

ด่วน

ที่ กค ๐๔๒๓.๒/ว ๓๖๙



กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๓๐ กันยายน ๒๕๕๘

เรื่อง แนวทางการคำนวณต้นทุนผลผลิตของจังหวัด

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด

สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวทางการคำนวณต้นทุนผลผลิตของจังหวัด

ตามพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๓๔ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๗) พ.ศ. ๒๕๕๐ กำหนดให้จังหวัดเป็นส่วนราชการตามกฎหมายว่าด้วยวิธีการงบประมาณ เพื่อประโยชน์ในการบริหารงานแบบบูรณาการในจังหวัด และตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. ๒๕๕๖ มาตรา ๒๑ ได้กำหนดให้ส่วนราชการจัดทำบัญชีต้นทุนในงานบริการสาธารณะแต่ละประเภทตามหลักเกณฑ์วิธีการและระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว เห็นว่า เพื่อให้จังหวัดสามารถดำเนินการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตได้อย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ และนำผลการคำนวณต้นทุนไปใช้ในการบริหารจัดการในหน่วยงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ จึงขอส่งแนวทางการคำนวณต้นทุนผลผลิตของจังหวัด รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย เพื่อให้จังหวัดศึกษาและใช้เป็นแนวทางในการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของจังหวัดในอันที่จะช่วยส่งเสริมให้การบริหารจัดการทรัพยากรของจังหวัดเป็นไปอย่างคุ้มค่าและเกิดประโยชน์สูงสุด

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป
ทั้งนี้ สามารถดาวน์โหลดแนวทางดังกล่าวได้ที่เว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ

(นายณพงศ์ ศิริขันตยกุล)

รองอธิบดี รักษาการในตำแหน่ง

ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมบัญชีกลาง

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

กลุ่มงานมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๕

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๔



แนวทางการคำนวณต้นทุนผลิต ของจังหวัด

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

กลุ่มงานมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

กันยายน ๒๕๕๘

สารบัญ

	หน้า
บทนำ	
- ความเป็นมา	1
- วัตถุประสงค์	1
- ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	1
บทที่ 1 หลักเกณฑ์การคำนวณต้นทุนผลผลิตของจังหวัด	
- คำนิยามที่สำคัญ	3
- ขั้นตอนการคำนวณต้นทุนผลผลิต	4
บทที่ 2 ตัวอย่างการคำนวณต้นทุนผลผลิตของจังหวัด	13
บทที่ 3 แนวทางการวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิต	
การวิเคราะห์เปรียบเทียบต้นทุนของจังหวัด	32
การวิเคราะห์เปรียบเทียบต้นทุนระหว่างจังหวัด	34
บทที่ 4 ตัวอย่างการวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิตของจังหวัด	35
บทที่ 5 การวางแผนเพิ่มประสิทธิภาพ	40
ภาคผนวก การเรียกข้อมูลค่าใช้จ่ายของจังหวัดจากระบบ GFMIS	
โดยใช้ Transaction code : KSB1	49

บทนำ

ความเป็นมา

ตามพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน พ.ศ. 2534 แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 7) พ.ศ. 2550 ที่กำหนดให้จังหวัดเป็นส่วนราชการตามกฎหมายว่าด้วยวิธีการงบประมาณ นำภารกิจของรัฐและนโยบายของรัฐบาลไปปฏิบัติให้เกิดผลสัมฤทธิ์ เพื่อประโยชน์ในการบริหารงานแบบบูรณาการในจังหวัด และพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. 2546 กำหนดให้การบริหารราชการต้องเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ โดยได้กำหนดให้ส่วนราชการจัดทำบัญชีต้นทุนในงานบริการสาธารณะแต่ละประเภทขึ้นตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

กรมบัญชีกลางในฐานะหน่วยงานกลางที่กำกับดูแลด้านการบัญชีภาครัฐได้กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของงานบริการสาธารณะ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการจัดทำบัญชีต้นทุนและคำนวณรายจ่ายต่อหน่วยของงานบริการสาธารณะ เพื่อนำไปสู่การบริหารจัดการทรัพยากรให้เกิดประโยชน์และมีประสิทธิภาพสูงสุด

วัตถุประสงค์

1. เพื่อใช้เป็นเครื่องมือสำคัญสำหรับผู้บริหารในการประเมินผลการดำเนินงานที่ผ่านมาของหน่วยงาน และผู้บริหารสามารถนำข้อมูลต้นทุนไปใช้ในการตัดสินใจในการพัฒนาบริหารจัดการทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประโยชน์สูงสุด

2. เมื่อกรมบัญชีกลางได้รวบรวมข้อมูลต้นทุนจังหวัด และจัดทำรายงานต้นทุนงานบริการสาธารณะของจังหวัด ดังนั้น จังหวัดจะสามารถใช้ข้อมูลต้นทุนในเชิงเปรียบเทียบที่ได้จากการเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของจังหวัดของตนกับต้นทุนเฉลี่ยต่อหน่วยของจังหวัดอื่น โดยเปรียบเทียบกับต้นทุนต่อหน่วยของจังหวัดที่มีภารกิจที่คล้ายคลึงกัน หรือมีขนาดใกล้เคียงกัน เพื่อนำมาวางแผนปรับปรุงประสิทธิภาพและกระบวนการทำงานของจังหวัด

3. เพื่อให้จังหวัดบริหารต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตเพื่อให้เกิดความประหยัด เพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินงาน และสร้างความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงินงบประมาณ

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

กรมบัญชีกลางจึงเห็นควรให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบในการเงินและบัญชีของจังหวัดคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต เพื่อให้ทราบผลการดำเนินงานด้านการใช้ทรัพยากร การบริหารกระบวนการทำงาน และเพื่อใช้ประโยชน์ในการประเมินผลการดำเนินงานงาน ดังนี้

1. ผู้บริหารสามารถประเมินผลการดำเนินงานที่ผ่านมา และผู้บริหารสามารถนำข้อมูลต้นทุนไปใช้ในการวิเคราะห์การใช้ทรัพยากรของจังหวัด เพื่อนำไปสู่การพัฒนาบริหารจัดการทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพ และเกิดประโยชน์สูงสุด
2. ผู้บริหารสามารถใช้ผลการเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของจังหวัดกับต้นทุนเฉลี่ยต่อหน่วยของจังหวัดอื่น โดยเปรียบเทียบกับต้นทุนต่อหน่วยของจังหวัดที่มีภารกิจที่คล้ายคลึงกัน หรือมีขนาดใกล้เคียงกัน ในการวางแผนปรับปรุงประสิทธิภาพ และกระบวนการทำงานของจังหวัดในอนาคต
3. ผู้บริหารสามารถบริหารต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตให้เกิดความประหยัด เกิดประสิทธิภาพในการดำเนินงาน และเกิดความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน

บทที่ 1

หลักเกณฑ์การคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของจังหวัด

เพื่อให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบในการเงินและบัญชีของจังหวัดจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตได้อย่างถูกต้อง กรมบัญชีกลางจึงได้กำหนดแนวทาง การจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของจังหวัดขึ้น โดยกรมบัญชีกลางได้พัฒนาหลักเกณฑ์วิธีการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตให้เหมาะสมกับจังหวัด ซึ่งเป็นหน่วยงานขนาดเล็กมีบุคลากรจำนวนไม่มาก บุคลากรแต่ละคนต้องปฏิบัติงานหลายภารกิจ จึงทำให้มีส่วนร่วมในการจัดทำหลายกิจกรรม หลายผลผลิต ตามแนวทางการคำนวณฯ นี้ กำหนดให้จังหวัดระบุค่าใช้จ่ายที่ทราบว่าเป็นของกิจกรรมใดเข้าสู่กิจกรรมนั้นโดยตรง และค่าใช้จ่ายที่ทราบว่าเป็นของศูนย์ต้นทุนใดก็ระบุเข้าสู่ศูนย์ต้นทุนนั้นโดยตรงเช่นกัน สำหรับค่าใช้จ่ายที่ไม่สามารถระบุเข้าสู่กิจกรรมและศูนย์ต้นทุนได้ ให้ใช้การปันส่วนต้นทุน

คำนิยามที่สำคัญ

ก่อนศึกษารายละเอียดเกี่ยวกับแนวทางการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตนั้นมีคำศัพท์ที่ใช้สำหรับการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตที่ควรเข้าใจ ดังนี้

ต้นทุนที่เกี่ยวข้อง หมายถึง ต้นทุนทั้งหมดที่หน่วยงานใช้ในการสร้างผลผลิต หรือ ค่าใช้จ่ายที่นำมาคำนวณต้นทุน โดยไม่คำนึงว่าเป็นค่าใช้จ่ายที่จ่ายจากเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ งบกลาง หรือเงินอื่นใดที่หน่วยงานได้รับมาและใช้ในการดำเนินงานสร้างผลผลิต ซึ่งถูกบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายตามหลักบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง

ค่าใช้จ่ายที่ไม่ใช่ต้นทุน หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานไม่นำไปใช้ในการสร้างผลผลิต ตัวอย่าง เช่น ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับบำเหน็จบำนาญ และค่าใช้จ่ายประเภทอื่นที่ไม่ก่อให้เกิดผลผลิตและไม่ใช่ต้นทุนของหน่วยงาน

การปันส่วนต้นทุน หมายถึง การแบ่งส่วนค่าใช้จ่ายไปยังกิจกรรม กระบวนการผลิต การดำเนินงาน หรือผลผลิตตามเกณฑ์ต่างๆ

ศูนย์ต้นทุน หมายถึง หน่วยงานตามโครงสร้างของจังหวัด

กิจกรรม หมายถึง กิจกรรมในเอกสารงบประมาณประจำปี รวมถึงกิจกรรมอื่นที่ก่อให้เกิดผลผลิตอื่นนอกเหนือจากที่กำหนดในเอกสารงบประมาณ ซึ่งหน่วยงานกำหนดขึ้นเพื่อใช้ในการคำนวณหาต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรม และสามารถเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมระหว่างปีของหน่วยงานเองและเปรียบเทียบระหว่างหน่วยงานอื่นได้ ทำให้สามารถวัดผลการดำเนินงานของหน่วยงานและประเมินประสิทธิภาพการใช้ทรัพยากรของหน่วยงาน

ผลผลิต หมายถึง ผลผลิตในเอกสารงบประมาณประจำปี รวมถึงผลผลิตอื่นที่เกิดจากการดำเนินงานของหน่วยงานนอกเหนือจากที่กำหนดในเอกสารงบประมาณ ที่หน่วยงานภาครัฐทำการผลิตและส่งมอบ

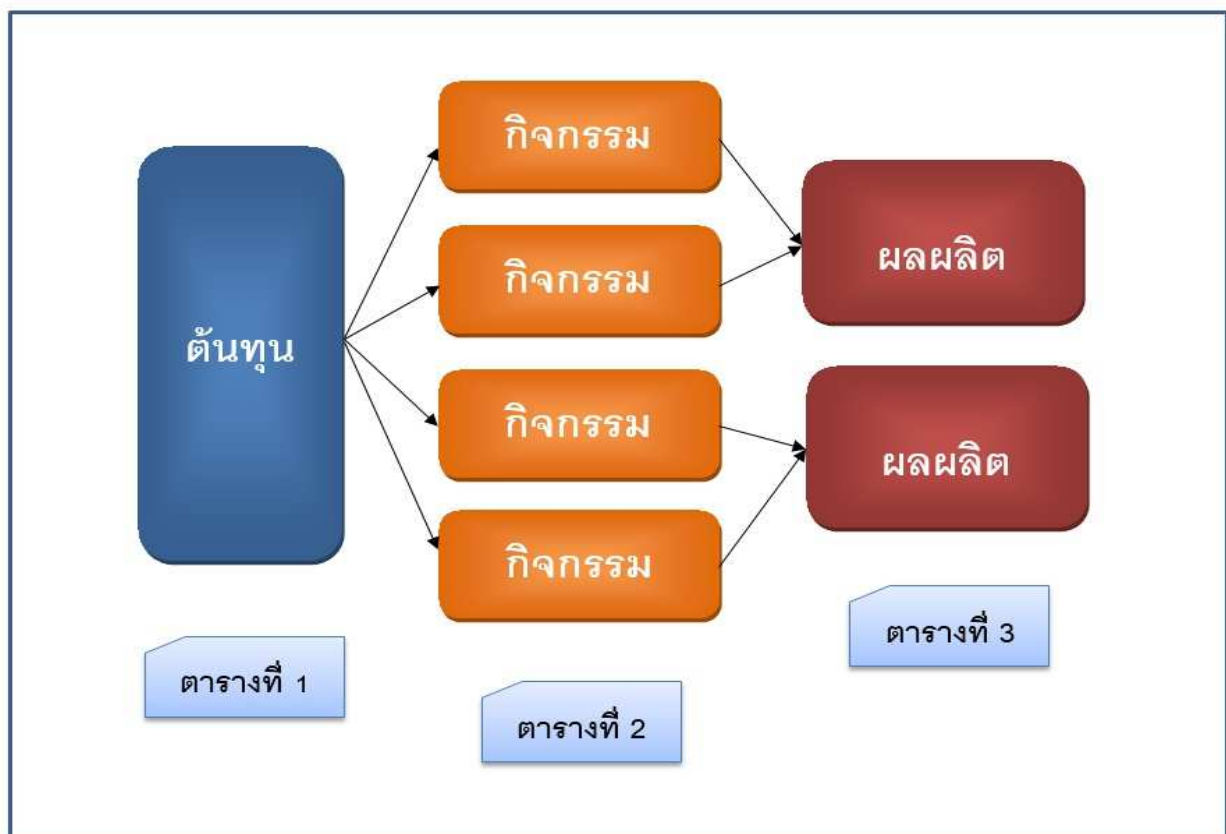
ให้กับบุคคลภายนอก ซึ่งหน่วยงานกำหนดขึ้นเพื่อใช้ในการคำนวณหาต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของหน่วยงาน และสามารถเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตระหว่างปีของหน่วยงานเองและเปรียบเทียบระหว่างหน่วยงานอื่นได้

ขั้นตอนการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต

การคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตสามารถแบ่งเป็น 5 ขั้นตอน ดังนี้

1. วิเคราะห์ กำหนดกิจกรรมและผลผลิต พร้อมทั้งหน่วยนับ
2. รายงานต้นทุนรวมของหน่วยงาน โดยแยกประเภทตามแหล่งของเงิน
3. ระบุค่าใช้จ่ายเข้าสู่กิจกรรมโดยตรง
4. ปันส่วนค่าใช้จ่ายที่ไม่สามารถระบุได้เข้าสู่ศูนย์ต้นทุน
5. คำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต โดยแยกประเภทตามแหล่งของเงิน

แผนผังขั้นตอนการคำนวณต้นทุนผลผลิต



ขั้นตอนที่ 1 วิเคราะห์ กำหนดกิจกรรมและผลผลิต พร้อมทั้งหน่วยนับ

จังหวัดทุกแห่งต้องกำหนดกิจกรรมและผลผลิต พร้อมทั้งหน่วยนับ เพื่อใช้ในการคำนวณหาต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรม และสามารถเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมระหว่างปีของหน่วยงานเอง และเปรียบเทียบระหว่างหน่วยงานอื่นได้ ทำให้สามารถวัดผลการดำเนินงานของหน่วยงาน และประเมินประสิทธิภาพการใช้ทรัพยากรของหน่วยงาน

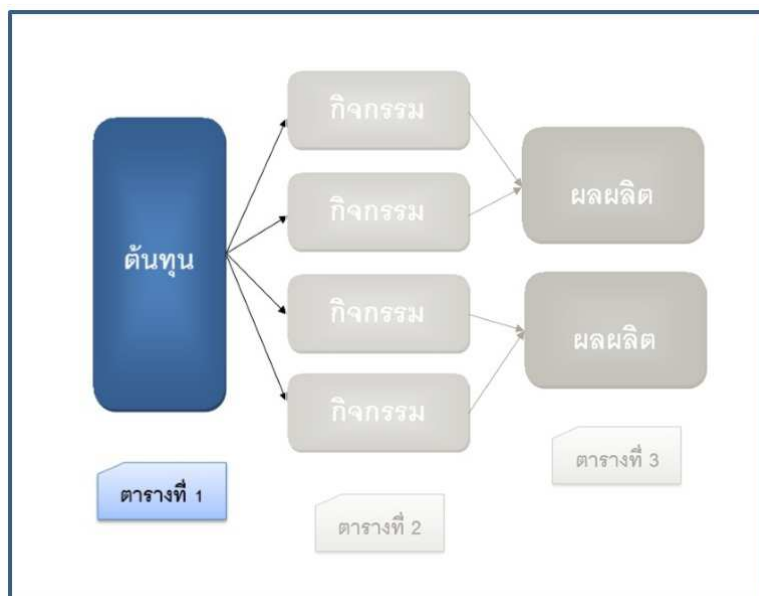
ตารางการกำหนดกิจกรรม

ชื่อกิจกรรม	คำอธิบายกิจกรรม	หน่วยนับ

ตารางการกำหนดผลผลิต

ชื่อผลผลิต	คำอธิบายผลผลิต	หน่วยนับ

ขั้นตอนที่ 2 รายงานต้นทุนรวมของหน่วยงาน โดยแยกประเภทตามแหล่งของเงิน



2.1 เริ่มจากการรวบรวมค่าใช้จ่าย โดยดึงข้อมูลจากจากระบบ GFMS (รายละเอียดตามภาคผนวก)

2.2 จัดทำรายงานตารางที่ 1 รายงานต้นทุนรวม โดยแยกประเภทตามแหล่งเงินพร้อมทั้งจัดทำหมายเหตุท้ายตาราง อธิบายความแตกต่างระหว่างค่าใช้จ่ายในระบบ GFMS และต้นทุนที่นำมาคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต

โดยเริ่มจากการดึงข้อมูลค่าใช้จ่ายจากระบบ GFMS แล้วพิจารณาว่าค่าใช้จ่ายใดบ้างที่ไม่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานเพื่อก่อให้เกิดผลผลิต เช่น ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับบำเหน็จบำนาญ และบางส่วนเป็นค่าใช้จ่ายระหว่างกัน ดังนั้นส่วนราชการจะต้องแยกค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวข้องกับการผลิตออก และคงเหลือเป็นค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับผลผลิตพร้อมที่จะคำนวณต้นทุน

ค่าใช้จ่ายที่ไม่ใช่ต้นทุน ได้แก่

1. ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับบำเหน็จบำนาญ รหัสบัญชี 5101040000 – 5101040207
2. T/E ระหว่างหน่วยงาน รหัสบัญชี 5209000000 - 5210010119
3. พักหักล้างการโอนสินทรัพย์ รหัสบัญชี 5212010103
4. ปรับหมวดรายจ่าย รหัสบัญชี 5301010101
5. ค่าใช้จ่ายประเภทอื่นๆ ที่ไม่ใช่ต้นทุนของหน่วยงาน

นำข้อมูลค่าใช้จ่ายหลังหักค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานมาใช้ในการคำนวณต้นทุน โดยหน่วยงานอาจจำเป็นต้องมีการประมาณค่าใช้จ่ายที่ยังไม่ได้บันทึก เช่น ค่าสาธารณูปโภคของเดือนกันยายน และค่าใช้จ่ายอื่นๆ การประมาณอาจพิจารณาจากค่าใช้จ่ายในรอบปี หรือรอบเดือนที่ผ่านมา โดยทำการเพิ่มข้อมูล

ประมาณการค่าใช้จ่ายรวมกับค่าใช้จ่ายทั้งหมด แล้วรายงานต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายแยกตามแหล่งเงินตามรูปแบบตารางข้างล่างนี้

ตารางที่ 1 รายงานต้นทุนรวม โดยแยกประเภทตามแหล่งของเงิน

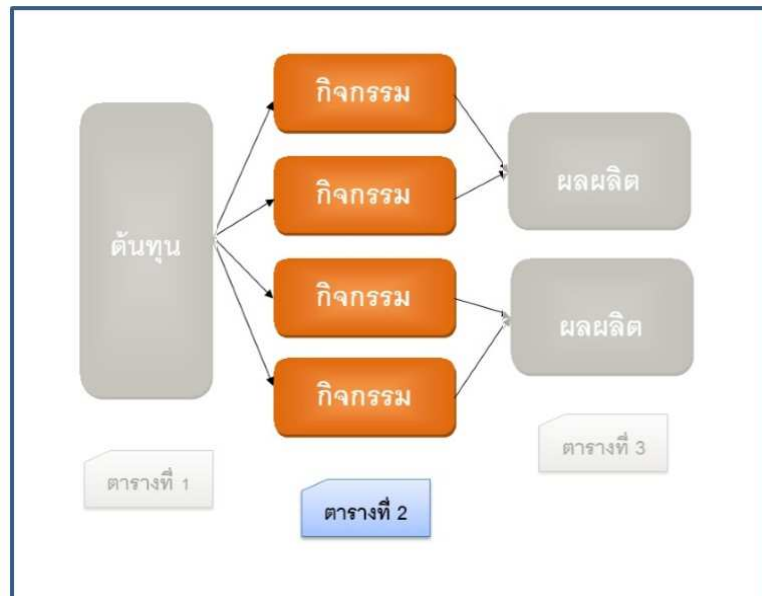
(หน่วย : บาท)

ค่าใช้จ่าย	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	รวม
ต้นทุนรวม				

หมายเหตุ : (อธิบายความแตกต่างระหว่างค่าใช้จ่ายในระบบ GFMS และต้นทุนที่นำมาคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต)

ค่าใช้จ่ายในระบบ GFMS		xxxxx
<u>บวก</u> ต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการผลิตผลผลิต	xxxx	
	<u>xxxx</u>	
<u>หัก</u> ต้นทุนที่ไม่เกี่ยวข้องกับการผลิตผลผลิต	xxxx	
	xxxx	<u>xxxxx</u>
ต้นทุนรวม		<u>xxxxx</u>

ขั้นตอนที่ 3 ระบุค่าใช้จ่ายเข้าสู่กิจกรรมโดยตรง



สำหรับค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการผลิตผลผลิตให้พิจารณาจากแฟ้มเอกสารว่ารายการใดบ้างที่สามารถระบุเข้าสู่กิจกรรมโดยตรงได้ ให้ระบุจำนวนเงินดังกล่าวเข้าสู่กิจกรรมโดยตรง เพื่อลดความคลาดเคลื่อนจากการปันส่วนต้นทุน โดยให้กรอกข้อมูลในตารางข้างล่างนี้

ตารางการระบุค่าใช้จ่ายเข้าสู่กิจกรรมโดยตรง

ชื่อกิจกรรม	จำนวนเงินค่าใช้จ่าย ที่ระบุเข้าสู่กิจกรรมได้
รวม	

ขั้นตอนที่ 4 ปันส่วนค่าใช้จ่ายที่ไม่สามารถระบุได้เข้าสู่ศูนย์ต้นทุน

4.1 หลังจากที่เราจะระบุค่าใช้จ่ายเข้าสู่กิจกรรมโดยตรงแล้ว ค่าใช้จ่ายคงเหลือที่ไม่สามารถระบุโดยตรงได้ ให้ใช้เกณฑ์การปันส่วนค่าใช้จ่ายเข้าสู่ศูนย์ต้นทุน ดังนี้

เงินเดือน	เกณฑ์การปันส่วน	ภาระงาน
ค่าใช้จ่ายบุคลากร(ยกเว้นเงินเดือน)	เกณฑ์การปันส่วน	จำนวนบุคลากร
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	เกณฑ์การปันส่วน	จำนวนบุคลากร
ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	เกณฑ์การปันส่วน	จำนวนบุคลากร
ค่าวัสดุ	เกณฑ์การปันส่วน	จำนวนบุคลากร
ค่าไฟฟ้า-ใช้งาน	เกณฑ์การปันส่วน	จำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์
ค่าโทรศัพท์-ใช้งาน	เกณฑ์การปันส่วน	จำนวนบุคลากร
ค่าประโยชน์และขนส่ง	เกณฑ์การปันส่วน	จำนวนบุคลากร
ค่าสาธารณูปโภคอื่น	เกณฑ์การปันส่วน	จำนวนบุคลากร
ค่าเสื่อมราคา-อาคาร	เกณฑ์การปันส่วน	จำนวนบุคลากร
ค่าเสื่อมราคา-ค.สนง.	เกณฑ์การปันส่วน	จำนวนบุคลากร
ค่าเสื่อม-ยานพาหนะ	เกณฑ์การปันส่วน	จำนวนบุคลากร
ค่าเสื่อม-ค.คอมฯ	เกณฑ์การปันส่วน	จำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์
ค่าเสื่อมราคาอื่น	เกณฑ์การปันส่วน	จำนวนบุคลากร
ค่าตัดจำหน่าย	เกณฑ์การปันส่วน	จำนวนบุคลากร
ค่าใช้จ่ายอื่น	เกณฑ์การปันส่วน	จำนวนบุคลากร

เกณฑ์การปันส่วน

กิจกรรม	จำนวนบุคลากร	จำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์

ในกรณีที่จำนวนบุคลากรไม่เท่ากันระหว่างปีให้ใช้จำนวนบุคลากรถัวเฉลี่ย ตัวอย่าง เช่น ระหว่าง 1 ตุลาคม 25XX ถึง 15 มกราคม 25XX มีจำนวนบุคลากร 20 คน ระหว่าง 16 มกราคม 25XX ถึง 30 กันยายน 25XX มีจำนวนบุคลากร 15 คน ดังนั้นการคำนวณหาจำนวนบุคลากรถัวเฉลี่ยเท่ากับ

ระยะเวลา	จำนวนวัน	จำนวนบุคลากร	จำนวนวัน x จำนวนบุคลากร
1 ตุลาคม - 15 มกราคม	107	2 คน	214
16 มกราคม - 30 กันยายน	<u>258</u>	5 คน	<u>1,290</u>
รวม	<u>365</u>		<u>1,504</u>

จำนวนบุคลากรถัวเฉลี่ยทั้งปี $1,504 / 365 \text{ วัน} = 4.12 \text{ คน}$

การป้อนส่วนโดยใช้เกณฑ์ภาระงานให้ใช้ตารางการคำนวณภาระงานดังนี้

ชื่อ บุคลากร	ระยะเวลา ปฏิบัติงาน ที่จังหวัด (วัน) (1)	กิจกรรม	เปอร์เซ็นต์ ภาระงาน (2)	เปอร์เซ็นต์ ภาระงาน ต่อปี (3)	สัดส่วนของ ต้นทุน ต่อกิจกรรม (4)	สรุปสัดส่วนต้นทุน ต่อกิจกรรม (5)

หมายเหตุ

ช่องที่ (1) = ระยะเวลาปฏิบัติงานที่จังหวัด

ช่องที่ (2) = เปอร์เซ็นต์ภาระงาน

บุคลากร 1 คน ต้องมียอดรวมเปอร์เซ็นต์ภาระงานเท่ากับ 100% ในกรณีที่มิมีบุคลากรโยกย้ายระหว่างปี อาจให้หัวหน้าศูนย์ต้นทุนเป็นผู้ประมาณเปอร์เซ็นต์ภาระงาน

ช่องที่ (3) = เปอร์เซ็นต์ภาระงานต่อปี

กรณีที่บุคลากรทำงานที่จังหวัดเต็มปี ช่องที่ (3) จะเท่ากับ ช่องที่ (2)

กรณีที่บุคลากรทำงานที่จังหวัดไม่เต็มปี ใช้สูตร $(3) = (2) \times (1) / 365$

ช่องที่ (4) = สัดส่วนของต้นทุนต่อกิจกรรม

นำเอาเปอร์เซ็นต์ภาระงานต่อปี (ช่องที่ 3) ของบุคลากรทุกคนมาเทียบเป็นเปอร์เซ็นต์ของต้นทุน มีเปอร์เซ็นต์เท่ากับ 100 โดยให้ใช้สูตร

$(4) = (3) \div \text{ยอดรวมเปอร์เซ็นต์ภาระงานต่อปีของต้นทุน จากช่องที่ (3)}$

ช่องที่ (5) = สรุปสัดส่วนต้นทุนต่อกิจกรรม

สรุปว่าต้นทุนจะปันส่วนไปยังกิจกรรมใดบ้างก็เปอร์เซ็นต์ โดยเอาผลรวมของช่องที่ (4) มาสรุป โดยให้ใช้สูตร

(5) = แต่ละกิจกรรมในช่อง (4) ÷ ยอดรวมสัดส่วนของต้นทุนต่อกิจกรรม จากช่องที่ (4)

4.2 ปันส่วนต้นทุนเข้าสู่กิจกรรม

ผลลัพธ์ของต้นทุนกิจกรรม

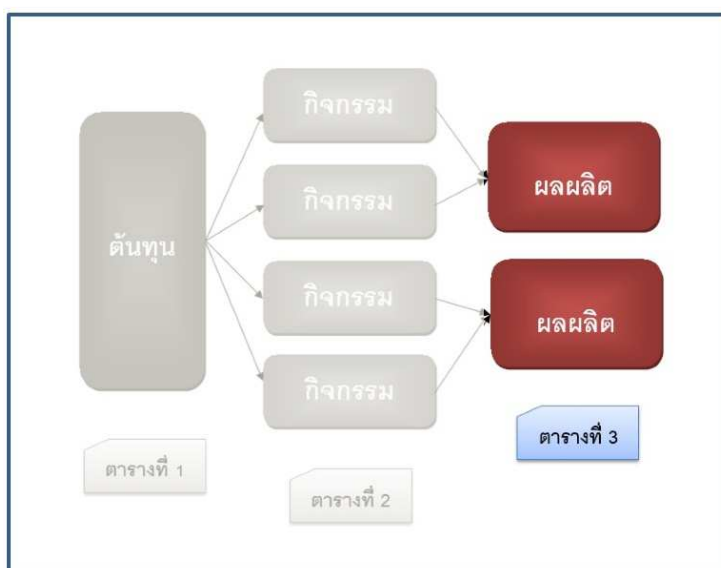
กิจกรรม	เงินในงบประมาณ		เงินนอกงบประมาณ		งบกลาง		ค่าเสื่อมราคา		รวม ต้นทุน กิจกรรม
	ต้นทุนที่ระบุ เข้ากิจกรรม โดยตรง	ต้นทุน ที่ได้รับ จัดสรร	ต้นทุนที่ระบุ เข้ากิจกรรม โดยตรง	ต้นทุน ที่ได้รับ จัดสรร	ต้นทุนที่ระบุ เข้ากิจกรรม โดยตรง	ต้นทุน ที่ได้รับ จัดสรร	ต้นทุนที่ระบุ เข้ากิจกรรม โดยตรง	ต้นทุน ที่ได้รับ จัดสรร	
ต้นทุนรวม									

ตารางที่ 2 รายงานต้นทุนกิจกรรมแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

กิจกรรม	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อม ราคา	รวมต้นทุน กิจกรรม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
ต้นทุนรวม								

ขั้นตอนที่ 5 คำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต โดยแยกประเภทตามแหล่งของเงิน



5.1 ปั่นส่วนต้นทุนจากกิจกรรมเข้าสู่ผลผลิต

ตารางการปั่นส่วนต้นทุนกิจกรรมเข้าสู่ผลผลิต แยกตามแหล่งเงิน

กิจกรรม	ต้นทุน	สัดส่วน	ผลผลิต	ต้นทุนจัดสรร
ต้นทุนรวม				

5.2 จัดทำรายงานตารางที่ 3 รายงานต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตแยกตามแหล่งเงิน ดังนี้

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

ผลผลิต	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบ กลาง	ค่าเสื่อม ราคา	ต้นทุน ผลผลิต	จำนวน ผลผลิต	หน่วย นับ	ต้นทุน ต่อหน่วย
ต้นทุนรวม								

บทที่ 2

ตัวอย่างการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของจังหวัด

ขั้นตอนที่ 1 วิเคราะห์ กำหนดกิจกรรมและผลผลิต พร้อมทั้งหน่วยนับ

ตัวอย่างการกำหนดกิจกรรมและหน่วยนับที่ใช้ในการจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของจังหวัด เช่น

ตารางการกำหนดกิจกรรม จังหวัด ก.

ชื่อกิจกรรม	คำอธิบายกิจกรรม	หน่วยนับ
1. การพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน	พัฒนาระบบเกษตรกรรม และโครงสร้างพื้นฐานภาคเกษตรให้มั่นคงและเข้มแข็ง	ด้าน
2. พัฒนาการท่องเที่ยวและบริการ	สร้างระบบเชื่อมโยงแหล่งท่องเที่ยวพื้นที่เศรษฐกิจ และการค้าสู่ AEC	ครั้ง
3. พัฒนาการตลาด การค้าและการลงทุน	พัฒนาการตลาด การค้า และการลงทุนเพื่อเป็นฐานในการลงทุนทางอุตสาหกรรม เพิ่มมูลค่าการผลิตโดยเทคโนโลยีที่เหมาะสม	ครั้ง
4. สร้างความมั่นคงของชีวิตและสังคม	สร้างความมั่นคงของชีวิตและสังคม พัฒนาชุมชนให้เข้มแข็งด้วยหลักเศรษฐกิจพอเพียง และเศรษฐกิจสร้างสรรค์	ครั้ง
5. ทำนุ บำรุง ศาสนา ศิลปวัฒนธรรม	ทำนุ บำรุง ศาสนา ศิลปวัฒนธรรม และฟื้นฟูวัฒนธรรมชุมชน	ครั้ง
6. อนุรักษ์ ฟื้นฟูทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม	การอนุรักษ์ ฟื้นฟูทรัพยากรธรรมชาติ และสิ่งแวดล้อม จากการใช้ประโยชน์จากทรัพยากรธรรมชาติ	เรื่อง
7. ควบคุมมลพิษ	การส่งเสริมการเกษตรปลอดภัย ไม่ก่อมลพิษและเป็นมิตรกับสิ่งแวดล้อม	เรื่อง
8. พัฒนาระบบบริหารจัดการ	พัฒนาระบบบริหารจัดการจังหวัดแบบบูรณาการ	ครั้ง

ตัวอย่างการกำหนดผลผลิตและหน่วยนับที่ใช้ในการจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของจังหวัด เช่น

ตารางการกำหนดผลผลิต

ชื่อผลผลิต	คำอธิบายผลผลิต	หน่วยนับ
1. การพัฒนาด้านเศรษฐกิจ	พัฒนาด้านเศรษฐกิจ และเป็นฐานในการลงทุนทางอุตสาหกรรม เพิ่มมูลค่าการผลิตโดยเทคโนโลยีที่เหมาะสม	ด้าน
2. การพัฒนาด้านสังคม	การพัฒนา สนับสนุนการขับเคลื่อนและเสริมสร้างศักยภาพในการพัฒนาคุณภาพของประชาชน เพื่อสร้างความมั่นคงของชีวิตและสังคมของจังหวัด	ครั้ง
3. การบริหารจัดการด้านทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม	บริหารจัดการด้านทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม การอนุรักษ์ ป่าไม้ ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม จากการใช้ประโยชน์จากทรัพยากรธรรมชาติ	เรื่อง
4. การบริหารจัดการ	พัฒนาระบบบริหารจัดการจังหวัดแบบบูรณาการ	ครั้ง

ขั้นตอนที่ 2 รายงานต้นทุนรวมของหน่วยงาน โดยแยกประเภทตามแหล่งของเงิน

2.1 เริ่มจากการรวบรวมค่าใช้จ่าย โดยดึงข้อมูลจากจากระบบ GFMS (รายละเอียดตามภาคผนวก)

ตัวอย่างข้อมูลค่าใช้จ่ายที่เรียกได้จากในระบบ GFMS

จังหวัด ก. ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

รายงานต้นทุนแยกประเภทค่าใช้จ่าย แยกตามแหล่งของเงิน

รหัส	บัญชี	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ยอดรวม
5101010108	ค่าล่วงเวลา	168,960.00			168,960.00
5101010118	เงินรางวัล			8,450,343.11	8,450,343.11
5102030199	ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม-บุคคลภายนอก	6,555,543.00			6,555,543.00
5103010102	ค่าเบี้ยเลี้ยง	459,100.00			459,100.00

รหัส	บัญชี	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ยอดรวม
5103010103	ค่าที่พัก	58,600.00			58,600.00
5103010199	ค่าใช้จ่ายเดินทางไป ราชการ-ในประเทศ	409,070.00			409,070.00
5104010104	ค่าวัสดุ	25,699,382.23	132,910.00		25,832,292.23
5104010110	ค่าเช่าเพลิง	242,542.85			242,542.85
5104010112	ค่าจ้างเหมาบริการ- บุคคลภายนอก	53,796,804.95			53,796,804.95
5104030202	ค่าจ้างที่ปรึกษา	7,800,000.00			7,800,000.00
5104030207	ค่าใช้จ่ายในการประชุม	448,750.00			448,750.00
5104030212	ค่าเช่าเปิดเตล็ด- บุคคลภายนอก	62,000.00			62,000.00
5104030218	ค่าใช้จ่ายหลักส่งเป็น รายได้แผ่นดิน	2,190.00			2,190.00
5104030219	ค่าประชาสัมพันธ์	5,200.00			5,200.00
5104030299	ค่าใช้สอยอื่น ๆ	4,501,689.92			4,501,689.92
5105010107	ค่าเสื่อมราคา - สิ่งปลูกสร้าง	289,333.33			289,333.33
5105010109	ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์ สำนักงาน	29,549.17			29,549.17
5105010113	ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์ ไฟฟ้าและวิทยุ	2,853.40	254,333.65		257,187.05
5105010115	ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์ โฆษณาและเผยแพร่	426,556.23			426,556.23
5105010117	ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์ การเกษตร	2,535,452.30			2,535,452.30
5105010121	ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์ ก่อสร้าง	37,910,015.93	26,124,862.09		64,034,878.02
5105010127	ค่าเสื่อมราคา - อุปกรณ์ คอมพิวเตอร์	284,474.48			284,474.48
5105010131	ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์ งานบ้านงานครัว	55,582.00			55,582.00

รหัส	บัญชี	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ยอดรวม
5105010139	ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์อื่น	36,020.00	1,434,800.00		1,470,820.00
5105010143	ค่าเสื่อมราคา - ถนน	588,283.92	4,700,504.09		5,288,788.01
5105010144	ค่าเสื่อมราคา - สะพาน	135,944.86			135,944.86
5209010112	TE-หน่วยงานส่งเงิน เบิกเกินส่งคืนให้ กรมบัญชีกลาง	326,080.00			326,080.00
5210010102	TE-หน่วยงานโอนเงินนอก งบประมาณให้ กรมบัญชีกลาง	2,723,118.20			2,723,118.20
5210010103	TE-หน่วยงานโอนเงิน รายได้แผ่นดินให้ กรมบัญชีกลาง	3,374,505.41			3,374,505.41
5210010105	TE-ปรับเงินฝากคลัง	1,727,396.25			1,727,396.25
	รวม	150,654,998.43	32,647,409.83	8,450,343.11	191,752,751.37

2.2 จัดทำรายงานตารางที่ 1 รายงานต้นทุนรวม โดยแยกประเภทตามแหล่งเงิน พร้อมทั้งจัดทำหมายเหตุท้ายตาราง อธิบายความแตกต่างระหว่างค่าใช้จ่ายในระบบ GFMS และต้นทุนที่นำมาคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ดังนี้

ตารางที่ 1 รายงานต้นทุนรวม โดยแยกประเภทตามแหล่งของเงิน

(หน่วย : บาท)

กลุ่มบัญชี	เงินใน	เงินนอก	งบกลาง	รวม
1. ค่าใช้จ่ายบุคลากร	2,460,129.53		8,450,343.11	10,910,472.64
2. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	6,555,543.00			6,555,543.00
3. ค่าใช้จ่ายเดินทาง	926,770.00			926,770.00
4. ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และ สาธารณูปโภค	95,461,531.15	132,910.00		95,594,441.15
5. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	42,294,065.62	32,514,499.83		74,808,565.45
ต้นทุนรวม	147,698,039.30	32,647,409.83	8,450,343.11	188,795,792.24

หมายเหตุ : (อธิบายความแตกต่างระหว่างค่าใช้จ่ายในระบบ GFMIS และต้นทุนที่นำมาคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต)

ค่าใช้จ่ายในระบบ GFMIS 191,752,751.37

บวก ต้นทุนที่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต

ค่าใช้จ่ายที่เบิกจ่ายผ่านสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย :

- เงินเดือน	2,291,169.53
- ค่าไฟฟ้า	2,136,969.86
- ค่าน้ำประปาและน้ำบาดาล	191,822.27
- ค่าโทรศัพท์	<u>574,179.07</u>

รวมต้นทุนที่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต 5,194,140.73

หัก ต้นทุนที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต

TE-หน่วยงานส่งเงินเบิกเกินส่งคืนให้กรมบัญชีกลาง	326,080.00
TE-หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง	2,723,118.20
TE-หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง	3,374,505.41
TE-ปรับเงินฝากคลัง	<u>1,727,396.25</u>

รวมต้นทุนที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต 8,151,099.86

ต้นทุนรวม **188,795,792.24**

ขั้นตอนที่ 3 ระบุค่าใช้จ่ายเข้าสู่กิจกรรมโดยตรง

ตารางการระบุค่าใช้จ่ายเข้าสู่กิจกรรมโดยตรง

ชื่อกิจกรรม	จำนวนเงินค่าใช้จ่าย ที่ระบุเข้าสู่กิจกรรมได้
1. การพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน 2. พัฒนาการท่องเที่ยวและบริการ 3. พัฒนาการตลาด การค้าและการลงทุน 4. สร้างความมั่นคงของชีวิตและสังคม 5. ทำนุ บำรุง ศาสนา ศิลปวัฒนธรรม 6. อนุรักษ์ ปันฟูทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม 7. ควบคุมมลพิษ 8. พัฒนาระบบบริหารจัดการ	409,070.00
รวม	409,070.00

* จากข้อมูลค่าใช้จ่ายที่เรียกจากระบบ GFMIS ตามขั้นตอนที่ 1 บวกค่าใช้จ่ายที่เบิกจ่ายผ่านสำนักงาน ปลัดกระทรวงมหาดไทย พิจารณาแล้วพบว่า รายการค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ-ในประเทศ จำนวนเงิน 409,070.00 บาท เป็นค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการพัฒนาการตลาด การค้าและการลงทุน

ตารางสรุปค่าใช้จ่ายหลังระบุเข้าสู่กิจกรรมโดยตรง และค่าใช้จ่ายคงเหลือที่ต้องปันส่วน

รหัส	ค่าใช้จ่าย	จำนวนเงินตามระบบ GFMIS	จำนวนเงินค่าใช้จ่ายที่ระบุเข้าสู่กิจกรรมได้	จำนวนเงินคงเหลือหลังจากระบุโดยตรงเข้าสู่กิจกรรม
5101010101	เงินเดือน	2,291,169.53		2,291,169.53
5101010108	ค่าล่วงเวลา	168,960.00		168,960.00
5101010118	เงินรางวัล	8,450,343.11		8,450,343.11
5102030199	ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม-บุคคลภายนอก	2,136,969.86		2,136,969.86
5103010102	ค่าเบี้ยเลี้ยง	191,822.27		191,822.27
5103010103	ค่าที่พัก	574,179.07		574,179.07
5104010104	ค่าวัสดุ	459,100.00		459,100.00
5103010199	ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ-ในประเทศ	6,555,543.00		6,555,543.00
5104010110	ค่าเชื้อเพลิง	58,600.00		58,600.00
5104010112	ค่าจ้างเหมาบริการ-บุคคลภายนอก	409,070.00	409,070.00	
5104020101	ค่าไฟฟ้า	25,832,292.23		25,832,292.23
5104020103	ค่าน้ำประปาและน้ำบาดาล	242,542.85		242,542.85
5104020105	ค่าโทรศัพท์	53,796,804.95		53,796,804.95
5104030202	ค่าจ้างที่ปรึกษา	7,800,000.00		7,800,000.00
5104030207	ค่าใช้จ่ายในการประชุม	448,750.00		448,750.00
5104030212	ค่าเช่าเบ็ดเตล็ด-บุคคลภายนอก	62,000.00		62,000.00
5104030218	ค่าใช้จ่ายผลักส่งเป็นรายได้แผ่นดิน	2,190.00		2,190.00

รหัส	ค่าใช้จ่าย	จำนวนเงินตาม ระบบ GFMS	จำนวนเงิน ค่าใช้จ่ายที่ระบุเข้า สู่กิจกรรมได้	จำนวนเงิน คงเหลือหลังจาก ระบุโดยตรงเข้าสู่ กิจกรรม
5104030219	ค่าประชาสัมพันธ์	5,200.00		5,200.00
5104030299	ค่าใช้สอยอื่น ๆ	4,501,689.92		4,501,689.92
5105010107	ค่าเสื่อมราคา - สิ่งปลูกสร้าง	289,333.33		289,333.33
5105010109	ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์ สำนักงาน	29,549.17		29,549.17
5105010113	ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์ไฟฟ้า และวิทยุ	257,187.05		257,187.05
5105010115	ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์โฆษณา และเผยแพร่	426,556.23		426,556.23
5105010117	ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์การเกษตร	2,535,452.30		2,535,452.30
5105010121	ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	64,034,878.02		64,034,878.02
5105010127	ค่าเสื่อมราคา - อุปกรณ์ คอมพิวเตอร์	284,474.48		284,474.48
	รวม	188,795,792.24	409,070.00	188,386,722.24

4.1 หลังจากทีระบุค่าใช้จ่ายเข้าสู่กิจกรรมโดยตรงแล้ว ค่าใช้จ่ายคงเหลือที่ไม่สามารถระบุโดยตรงได้
ให้ใช้เกณฑ์การปันส่วนค่าใช้จ่ายเข้าสู่กิจกรรม ดังนี้

เกณฑ์การปันส่วน

กิจกรรม	จำนวนบุคลากร	จำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์
1. การพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน	3 คน	3 เครื่อง
2. พัฒนาการท่องเที่ยวและบริการ	1 คน	-
3. พัฒนาการตลาด การค้าและการลงทุน	4 คน	4 เครื่อง
4. สร้างความมั่นคงของชีวิตและสังคม	4 คน	6 เครื่อง
5. ทำนุ บำรุง ศาสนา ศิลปวัฒนธรรม	2 คน	2 เครื่อง
6. อนุรักษ์ ฟื้นฟูทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม	3 คน	6 เครื่อง
7. ควบคุมมลพิษ	1 คน	2 เครื่อง
8. พัฒนาระบบบริหารจัดการ	* 4.12 คน	3 เครื่อง

*วิธีหาจำนวนบุคลากรถั่วเฉลี่ย

กิจกรรมพัฒนาระบบบริหารจัดการ			
ระยะเวลา	จำนวนวัน	จำนวนบุคลากร	จำนวนวัน x จำนวนบุคลากร
1 ตุลาคม - 15 มกราคม	107	2 คน	214
16 มกราคม - 30 กันยายน	<u>258</u>	5 คน	<u>1,290</u>
รวม	<u>365</u>		<u>1,504</u>
จำนวนบุคลากรถั่วเฉลี่ยทั้งปี $1,504 / 365 \text{ วัน} = 4.12 \text{ คน}$			

ตัวอย่างเกณฑ์การปันส่วนต้นทุนจากศูนย์ต้นทุนหลักเข้าสู่กิจกรรมโดยใช้เกณฑ์ภาระงาน

ชื่อบุคลากร	ระยะเวลาปฏิบัติงานที่จังหวัด (1)	กิจกรรม	เปอร์เซ็นต์ภาระงาน (2)	เปอร์เซ็นต์ภาระงานต่อปี (3)	สัดส่วนของศูนย์ต้นทุนต่อกิจกรรม (4)	สรุปสัดส่วนของศูนย์ต้นทุนต่อกิจกรรม (5)
นางสมสวย	365 วัน	1. การพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน	100%	100%	100%	1. การพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน = 19.98% 2. พัฒนาการท่องเที่ยวและบริการ = 14.99% 3. พัฒนาการตลาด การค้าและการลงทุน = 5.00% 4. สร้างความมั่นคงของชีวิตและสังคม = 4.86% 5. ทำนุ บำรุง ศาสนา ศิลปวัฒนธรรม = 3.52% 6. อนุรักษ์ ฟื้นฟูทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม = 12.25% 7. ควบคุมมลพิษ = 15.32% 8. พัฒนาระบบบริหารจัดการ = 24.10%
นางวิไล	365 วัน	2. พัฒนาการท่องเที่ยวและบริการ	80%	80%	20.0%	
		3. พัฒนาการตลาด การค้าและการลงทุน	20%	20%	5.0%	
นางสมจิตร	365 วัน	2. พัฒนาการท่องเที่ยวและบริการ	80%	80%	20.0%	
		3. พัฒนาการตลาด การค้าและการลงทุน	20%	20%	5.0%	
นางสาวประกอบ	365 วัน	2. พัฒนาการท่องเที่ยวและบริการ	70%	70%	17.5%	
		3. พัฒนาการตลาด การค้าและการลงทุน	30%	30%	7.5%	
นางสวณัณญา	365 วัน	2. พัฒนาการท่องเที่ยวและบริการ	70%	70%	17.5%	
		3. พัฒนาการตลาด การค้าและการลงทุน	30%	30%	7.5%	
นางสมใจ	182 วัน (1 ต.ค. 49 – 30 มี.ค. 50)	4. สร้างความมั่นคงของชีวิตและสังคม	80%	40%	10.8%	
		5. ทำนุ บำรุง ศาสนา ศิลปวัฒนธรรม	20%	10%	2.7%	

ชื่อบุคลากร	ระยะเวลา ปฏิบัติงาน ที่จังหวัด (1)	กิจกรรม	เปอร์ เซ็นต์ ภาระงาน (2)	เปอร์เซ นต์ภาระ งานต่อปี (3)	สัดส่วน ของศูนย์ ต้นทุน ต่อกิจกรรม (4)	สรุปสัดส่วนของศูนย์ต้นทุน ต่อกิจกรรม (5)
นางสาวราตรี	183 วัน (1 เม.ย. 50 – 30 ก.ย. 50)	6. อนุรักษ์ ปิ่นพุทธรักษาธรรมชาติและ สิ่งแวดล้อม	80%	40%	10.8%	
		7. ควบคุมมลพิษ	20%	10%	2.7%	
นายอมร	365 วัน	4. สร้างความมั่นคงของชีวิตและสังคม	60%	30%	8.1%	
		5. ทำนุ บำรุง ศาสนา ศิลปวัฒนธรรม	20%	20%	5.4%	
		6. อนุรักษ์ ปิ่นพุทธรักษาธรรมชาติและ สิ่งแวดล้อม	20%	20%	5.4%	
นางกานดา	365 วัน	4. สร้างความมั่นคงของชีวิตและสังคม	20%	20%	5.4%	
		5. ทำนุ บำรุง ศาสนา ศิลปวัฒนธรรม	20%	20%	5.4%	
		6. อนุรักษ์ ปิ่นพุทธรักษาธรรมชาติและ สิ่งแวดล้อม	60%	60%	16.2%	
นางสาวพิกุล	365 วัน	5. ทำนุ บำรุง ศาสนา ศิลปวัฒนธรรม	15%	15%	4.1%	
		6. อนุรักษ์ ปิ่นพุทธรักษาธรรมชาติและ สิ่งแวดล้อม	15%	15%	4.1%	
		7. ควบคุมมลพิษ	70%	70%	18.9%	

ชื่อบุคลากร	ระยะเวลา ปฏิบัติงาน ที่จังหวัด (1)	กิจกรรม	เปอร์ เซ็นต์ ภาระงาน (2)	เปอร์เซ นต์ภาระ งานต่อปี (3)	สัดส่วน ของศูนย์ ต้นทุน ต่อกิจกรรม (4)	สรุปสัดส่วนของศูนย์ต้นทุน ต่อกิจกรรม (5)
นางสุภา	365 วัน	7. ควบคุมมลพิษ	70%	70%	14.5%	
		8. พัฒนาระบบบริหารจัดการ	30%	30%	6.2%	
นายพจน์	365 วัน	6. อนุรักษ์ ป่าพุทธรักษาธรรมชาติและ สิ่งแวดล้อม	40%	40%	8.3%	
		7. ควบคุมมลพิษ	40%	40%	8.3%	
		8. พัฒนาระบบบริหารจัดการ	20%	20%	4.1%	
นายอนุกุล	365 วัน	6. อนุรักษ์ ป่าพุทธรักษาธรรมชาติและ สิ่งแวดล้อม	50%	50%	10.3%	
		7. ควบคุมมลพิษ	40%	40%	8.3%	
		8. พัฒนาระบบบริหารจัดการ	10%	10%	2.1%	
		7. ควบคุมมลพิษ	50%	50%	10.3%	
		8. พัฒนาระบบบริหารจัดการ	20%	20%	4.1%	
นางสาวทิพย์	304 วัน (1 ธ.ค. 49 – 30 ก.ย. 50)	7. ควบคุมมลพิษ	20%	17%	3.4%	

ชื่อบุคลากร	ระยะเวลา ปฏิบัติงาน ที่จังหวัด (1)	กิจกรรม	เปอร์ เซ็นต์ ภาระงาน (2)	เปอร์เซ นต์ภาระ งานต่อปี (3)	สัดส่วน ของศูนย์ ต้นทุน ต่อกิจกรรม (4)	สรุปสัดส่วนของศูนย์ต้นทุน ต่อกิจกรรม (5)
นางธิดา	365 วัน	6. อนุรักษ์ ปั่นพู่ทรัพยากรธรรมชาติและ สิ่งแวดล้อม	30%	30%	6.2%	
		7. ควบคุมมลพิษ	50%	50%	10.3%	
		8. พัฒนาระบบบริหารจัดการ	20%	20%	4.1%	
นางสมสมัย	365 วัน	8. พัฒนาระบบบริหารจัดการ	100%	100%	100%	

ผลลัพธ์ของต้นทุนกิจกรรม

กิจกรรม	เงินในงบประมาณ		เงินนอกงบประมาณ		งบกลาง		ค่าเสื่อมราคา		รวมต้นทุนกิจกรรม
	ต้นทุนที่ระบุ เข้ากิจกรรม โดยตรง	ต้นทุนที่ได้รับ จัดสรร	ต้นทุนที่ระบุ เข้ากิจกรรม โดยตรง	ต้นทุนที่ได้รับ จัดสรร	ต้นทุนที่ระบุ เข้ากิจกรรม โดยตรง	ต้นทุนที่ได้รับ จัดสรร	ต้นทุนที่ระบุ เข้ากิจกรรม โดยตรง	ต้นทุนที่ได้รับ จัดสรร	
1. การพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน		14,343,602.86		18,025.77		1,146,068.23		10,140,069.59	25,647,766.46
2. พัฒนาการท่องเที่ยวและบริการ		4,889,864.23		6,008.59		382,022.74		3,369,081.87	8,646,977.43
3. พัฒนาการตลาด การค้าและการลงทุน	409,070.00	18,628,994.73		24,034.36		1,528,090.98		13,520,092.79	34,110,282.85
4. สร้างความมั่นคงของชีวิตและสังคม		18,790,169.39		24,034.36		1,528,090.98		13,541,975.44	33,884,270.17
5. ทำนุ บำรุง ศาสนา ศิลปวัฒนธรรม		9,337,867.30		12,017.18		764,045.49		6,760,046.39	16,873,976.36
6. อนุรักษ์ พื้นฟูทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม		14,413,068.90		18,025.77		1,146,068.23		10,172,893.57	25,750,056.47
7. ควบคุมมลพิษ		5,061,807.38		6,008.59		382,022.74		3,390,964.52	8,840,803.24
8. พัฒนาระบบบริหารจัดการ		19,529,528.88		24,755.39		1,573,933.71		13,913,441.28	35,041,659.26
ต้นทุนรวม	409,070.00	104,994,903.68	-	132,910.00	-	8,450,343.11	-	74,808,565.45	188,795,792.24

ตารางที่ 2 รายงานต้นทุนกิจกรรมแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

กิจกรรม	เงินในงบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	รวมต้นทุนกิจกรรม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย
1. การพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน	14,343,602.86	18,025.77	1,146,068.23	10,140,069.59	25,647,766	10	ด้าน	2,564,777
2. พัฒนาการท่องเที่ยวและบริการ	4,889,864.23	6,008.59	382,022.74	3,369,081.87	8,646,977	250	ครั้ง	34,588
3. พัฒนาการตลาด การค้าและการลงทุน	19,038,064.73	24,034.36	1,528,090.98	13,520,092.79	34,110,283	30	ครั้ง	1,137,009
4. สร้างความมั่นคงของชีวิตและสังคม	18,790,169.39	24,034.36	1,528,090.98	13,541,975.44	33,884,270	12,113	ครั้ง	2,797
5. ทำนุ บำรุง ศาสนา ศิลปวัฒนธรรม	9,337,867.30	12,017.18	764,045.49	6,760,046.39	16,873,976	35,451	ครั้ง	476
6. อนุรักษ์ ฟื้นฟูทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม	14,413,068.90	18,025.77	1,146,068.23	10,172,893.57	25,750,056	15,787	เรื่อง	1,631
7. ควบคุมมลพิษ	5,061,807.38	6,008.59	382,022.74	3,390,964.52	8,840,803	28,955	เรื่อง	305
8. พัฒนาระบบบริหารจัดการ	19,529,528.88	24,755.39	1,573,933.71	13,913,441.28	35,041,659	878	ครั้ง	39,911
ต้นทุนรวม	105,403,973.68	132,910.00	8,450,343.11	74,808,565.45	188,795,792.24			

ขั้นตอนที่ 5 คำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต โดยแยกประเภทตามแหล่งของเงิน

5.1 บันทึบบันทึกต้นทุนจากกิจกรรมเข้าสู่ผลผลิต

ตารางการบันทึบบันทึกต้นทุนกิจกรรมเข้าสู่ผลผลิต เงินในงบประมาณ

กิจกรรม	ต้นทุน	สัดส่วน	ผลผลิต	ต้นทุนจัดสรร
1. การพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน	14,343,602.86	100%	1. การพัฒนาด้านเศรษฐกิจ	14,343,602.86
2. พัฒนาการท่องเที่ยวและบริการ	4,889,864.23	100%	1. การพัฒนาด้านเศรษฐกิจ	4,889,864.23
3. พัฒนาการตลาด การค้าและการลงทุน	19,038,064.73	100%	1. การพัฒนาด้านเศรษฐกิจ	19,038,064.73
4. สร้างความมั่นคงของชีวิตและสังคม	18,790,169.39	100%	2. การพัฒนาด้านสังคม	18,790,169.39
5. ทำนุ บำรุง ศาสนา ศิลปวัฒนธรรม	9,337,867.30	100%	2. การพัฒนาด้านสังคม	9,337,867.30
6. อนุรักษ์ ฟื้นฟูทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม	14,413,068.90	100%	3. การบริหารจัดการด้านทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม	14,413,068.90
7. ควบคุมมลพิษ	5,061,807.38	100%	3. การบริหารจัดการด้านทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม	5,061,807.38
8. พัฒนาระบบบริหารจัดการ	19,529,528.88	100%	4. การบริหารจัดการ	19,529,528.88
รวม	105,403,973.68		รวม	105,403,973.68

ตารางการปันส่วนต้นทุนกิจกรรมเข้าสู่ผลผลิต เงินนอกงบประมาณ

กิจกรรม	ต้นทุน	สัดส่วน	ผลผลิต	ต้นทุนจัดสรร
1. การพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน	18,025.77	100%	1. การพัฒนาด้านเศรษฐกิจ	18,025.77
2. พัฒนาการท่องเที่ยวและบริการ	6,008.59	100%	1. การพัฒนาด้านเศรษฐกิจ	6,008.59
3. พัฒนาการตลาด การค้าและการลงทุน	24,034.36	100%	1. การพัฒนาด้านเศรษฐกิจ	24,034.36
4. สร้างความมั่นคงของชีวิตและสังคม	24,034.36	100%	2. การพัฒนาด้านสังคม	24,034.36
5. ทำนุ บำรุง ศาสนา ศิลปวัฒนธรรม	12,017.18	100%	2. การพัฒนาด้านสังคม	12,017.18
6. อนุรักษ์ ฟื้นฟูทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม	18,025.77	100%	3. การบริหารจัดการด้านทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม	18,025.77
7. ควบคุมมลพิษ	6,008.59	100%	3. การบริหารจัดการด้านทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม	6,008.59
8. พัฒนาระบบบริหารจัดการ	24,755.39	100%	4. การบริหารจัดการ	24,755.39
รวม	132,910.00		รวม	132,910.00

ตารางการปันส่วนต้นทุนกิจกรรมเข้าสู่ผลผลิต งบกลาง

กิจกรรม	ต้นทุน	สัดส่วน	ผลผลิต	ต้นทุนจัดสรร
1. การพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน	1,146,068.23	100%	1. การพัฒนาด้านเศรษฐกิจ	1,146,068.23
2. พัฒนาการท่องเที่ยวและบริการ	382,022.74	100%	1. การพัฒนาด้านเศรษฐกิจ	382,022.74
3. พัฒนาการตลาด การค้าและการลงทุน	1,528,090.98	100%	1. การพัฒนาด้านเศรษฐกิจ	1,528,090.98
4. สร้างความมั่นคงของชีวิตและสังคม	1,528,090.98	100%	2. การพัฒนาด้านสังคม	1,528,090.98
5. ทำนุ บำรุง ศาสนา ศิลปวัฒนธรรม	764,045.49	100%	2. การพัฒนาด้านสังคม	764,045.49
6. อนุรักษ์ ฟื้นฟูทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม	1,146,068.23	100%	3. การบริหารจัดการด้านทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม	1,146,068.23
7. ควบคุมมลพิษ	382,022.74	100%	3. การบริหารจัดการด้านทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม	382,022.74
8. พัฒนาระบบบริหารจัดการ	1,573,933.71	100%	4. การบริหารจัดการ	1,573,933.71
รวม	8,450,343.11		รวม	8,450,343.11

ตารางการปันส่วนต้นทุนกิจกรรมเข้าสู่ผลผลิต ค่าเสื่อมราคา

กิจกรรม	ต้นทุน	สัดส่วน	ผลผลิต	ต้นทุนจัดสรร
1. การพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน	10,140,069.59	100%	1. การพัฒนาด้านเศรษฐกิจ	10,140,069.59
2. พัฒนาการท่องเที่ยวและบริการ	3,369,081.87	100%	1. การพัฒนาด้านเศรษฐกิจ	3,369,081.87
3. พัฒนาการตลาด การค้าและการลงทุน	13,520,092.79	100%	1. การพัฒนาด้านเศรษฐกิจ	13,520,092.79
4. สร้างความมั่นคงของชีวิตและสังคม	13,541,975.44	100%	2. การพัฒนาด้านสังคม	13,541,975.44
5. ทำนุ บำรุง ศาสนา ศิลปวัฒนธรรม	6,760,046.39	100%	2. การพัฒนาด้านสังคม	6,760,046.39
6. อนุรักษ์ ฟื้นฟูทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม	10,172,893.57	100%	3. การบริหารจัดการด้านทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม	10,172,893.57
7. ควบคุมมลพิษ	3,390,964.52	100%	3. การบริหารจัดการด้านทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม	3,390,964.52
8. พัฒนาระบบบริหารจัดการ	13,913,441.28	100%	4. การบริหารจัดการ	13,913,441.28
รวม	74,808,565.45		รวม	74,808,565.45

5.2 จัดทำรายงานตารางที่ 3 รายงานต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตแยกตามแหล่งเงิน ดังนี้

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

ผลผลิต	เงินในงบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนผลผลิต	จำนวน ผลผลิต	หน่วย นับ	ต้นทุนต่อหน่วย ผลผลิต
1. การพัฒนาด้านเศรษฐกิจ	38,271,531.82	48,068.72	3,056,181.96	27,029,244.25	68,405,026.74	3.00	ด้าน	22,801,675.58
2. การพัฒนาด้านสังคม	28,128,036.69	36,051.54	2,292,136.47	20,302,021.83	50,758,246.52	47,564.00	ครั้ง	1,067.16
3. การบริหารจัดการด้าน ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม	19,474,876.29	24,034.36	1,528,090.98	13,563,858.09	34,590,859.72	44,742.00	เรื่อง	773.12
4. การบริหารจัดการ	19,529,528.88	24,755.39	1,573,933.71	13,913,441.28	35,041,659.26	878.00	ครั้ง	39,910.77
ต้นทุนรวม	105,403,973.68	132,910.00	8,450,343.11	74,808,565.45	188,795,792.24			

บทที่ 3

แนวทางการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต

หลังจากที่จังหวัดได้ทำการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตแล้ว เพื่อให้ทราบว่าการใช้ทรัพยากรในการผลิตผลผลิตนั้นมีประสิทธิภาพหรือไม่ จำเป็นต้องมีการวิเคราะห์ผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตดังกล่าว ในการวิเคราะห์เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของจังหวัดนั้น เป็นการพิจารณาว่าต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตต่อหน่วยของจังหวัดหนึ่งๆ มีความเหมาะสมหรือไม่เมื่อเทียบกับผลการดำเนินงานที่ผ่านมา หรือเมื่อเทียบกับต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตเดียวกันกับจังหวัดอื่นๆ ซึ่งการวิเคราะห์เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต แบ่งออกเป็น การวิเคราะห์เปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของจังหวัด และ การวิเคราะห์เปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตระหว่างจังหวัด โดยจังหวัดเป็นผู้ทำการวิเคราะห์เปรียบเทียบต้นทุนของจังหวัด และกรมบัญชีกลางเป็นผู้ทำการวิเคราะห์เปรียบเทียบต้นทุนระหว่างจังหวัด

การวิเคราะห์เปรียบเทียบต้นทุนของจังหวัด

1. การวิเคราะห์แนวนอน (Horizontal Analysis)

เป็นการวิเคราะห์ถึงการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนระหว่าง 2 ปีงบประมาณ และอธิบายถึงความเปลี่ยนแปลงของการใช้ทรัพยากร ประกอบด้วย การวิเคราะห์เปรียบเทียบต้นทุนรวม ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรม ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต

ตารางที่ 4 รายงานการวิเคราะห์เปรียบเทียบต้นทุนรวม โดยแยกประเภทตามแหล่งของเงิน

(หน่วย : บาท)

ค่าใช้จ่าย	ปีงบประมาณ พ.ศ. (1 ต.ค. - 30 ก.ย.)				ปีงบประมาณ พ.ศ. (1 ต.ค. - 30 ก.ย.)				ต้นทุนรวมเพิ่ม (ลด) %
	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบ กลาง	ต้นทุน รวม	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบ กลาง	ต้นทุน รวม	
รวม									

หมายเหตุ : วิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนรวม (อธิบายเฉพาะต้นทุนที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 1 ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น(ลดลง)% เหตุผล

ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 2 ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น(ลดลง)% เหตุผล

ตารางที่ 5 รายงานการวิเคราะห์เปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรมแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

กิจกรรม	ปีงบประมาณ พ.ศ. (1 ต.ค. - 30 ก.ย.)				ปีงบประมาณ พ.ศ. (1 ต.ค. - 30 ก.ย.)				ผลการเปรียบเทียบ		
	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวมเพิ่ม(ลด) %	ปริมาณเพิ่ม(ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่ม(ลด) %
รวม											

หมายเหตุ : วิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วย (อธิบายเฉพาะกิจกรรมที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

กิจกรรมที่ 1 ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น(ลดลง)% เหตุผล

กิจกรรมที่ 2 ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น(ลดลง)% เหตุผล

ตารางที่ 6 รายงานการวิเคราะห์เปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

ผลผลิต	ปีงบประมาณ พ.ศ. (1 ต.ค. - 30 ก.ย.)				ปีงบประมาณ พ.ศ. (1 ต.ค. - 30 ก.ย.)				ผลการเปรียบเทียบ		
	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวมเพิ่ม(ลด) %	ปริมาณเพิ่ม(ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่ม(ลด) %
รวม											

หมายเหตุ : วิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วย (อธิบายเฉพาะผลผลิตที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

ผลผลิตที่ 1 ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น(ลดลง)% เหตุผล

ผลผลิตที่ 2 ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น(ลดลง)% เหตุผล

2. การวิเคราะห์แนวดิ่ง(Vertical Analysis)

เป็นการวิเคราะห์โครงสร้างของต้นทุนโดยรวมว่าจังหวัดได้ใช้ทรัพยากรทั้งหมดไปในการดำเนินการเพื่อผลิตผลผลิตต่างๆ ในสัดส่วนเท่าใด ในการเปรียบเทียบนั้นเราจะให้ต้นทุนรวม เท่ากับ 100% และคำนวณหาสัดส่วนต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตเทียบกับต้นทุนรวม ประกอบด้วย การวิเคราะห์ต้นทุนกิจกรรม ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต

ตารางที่ 7 การวิเคราะห์ต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.

กิจกรรม	ต้นทุนกิจกรรม	สัดส่วน
รวม		

ตารางที่ 8 การวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.

ผลผลิต	ต้นทุนผลผลิต	สัดส่วน
รวม		

การวิเคราะห์เปรียบเทียบต้นทุนระหว่างจังหวัด

สำหรับการเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตระหว่างจังหวัด กรมบัญชีกลางจะทำการวิเคราะห์เปรียบเทียบจากผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตที่จังหวัดได้จัดส่งให้ เพื่อพิจารณาความเหมาะสมของการใช้ทรัพยากรของคลังจังหวัดแต่ละแห่ง และทำการวิเคราะห์เปรียบเทียบระหว่างจังหวัด ประกอบด้วย การเปรียบเทียบต้นทุนรวมของจังหวัด การเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรม การเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต

บทที่ 4

ตัวอย่างการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของจังหวัด

1. ตัวอย่างการวิเคราะห์แนวนอน (Horizontal Analysis)

ตารางที่ 4 รายงานการวิเคราะห์เปรียบเทียบต้นทุนรวม โดยแยกประเภทตามแหล่งของเงิน

(หน่วย : บาท)

ค่าใช้จ่าย	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 (1 ต.ค. 56 - 30 ก.ย. 57)				ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 (1 ต.ค. 57 - 30 ก.ย. 58)				ต้นทุนรวมเพิ่ม (ลด) %
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ต้นทุนรวม	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ต้นทุนรวม	
1. ค่าใช้จ่ายบุคลากร	2,088,864.46	-	7,919,415.83	10,008,280.29	2,460,129.53	-	8,450,343.11	10,910,472.64	9.01
2. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	1,046,070.00	-	-	1,046,070.00	6,555,543.00	-	-	6,555,543.00	526.68
3. ค่าใช้จ่ายเดินทาง	7,734,956.00	-	-	7,734,956.00	926,770.00	-	-	926,770.00	-88.02
4. ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุและสาธารณูปโภค	88,427,249.70	-	-	88,427,249.70	95,461,531.15	132,910.00	-	95,594,441.15	8.11
5. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	32,693,000.68	32,514,499.82	-	65,207,500.50	42,294,065.62	32,514,499.83	-	74,808,565.45	14.72
ต้นทุนรวม	131,990,140.84	32,514,499.82	7,919,415.83	172,424,056.49	147,698,039.30	32,647,409.83	8,450,343.11	188,795,792.24	9.50

หมายเหตุ : วิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนรวม (อธิบายเฉพาะต้นทุนที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 526.68% เหตุผล เนื่องจากการจัดสัมมนาเพื่อเสริมสร้างศักยภาพในการพัฒนาสุขภาพประชาชนนอกพื้นที่ ทำให้ค่าใช้จ่ายฝึกอบรมเพิ่มมากขึ้น

ค่าใช้จ่ายเดินทาง ต้นทุนรวมลดลง 88.02% เหตุผล เนื่องจากการจัดสัมมนาเพื่อเสริมสร้างศักยภาพในการพัฒนาสุขภาพประชาชนนอกพื้นที่ ได้มอบหมายให้ผู้แทนชุมชนและเชิญวิทยากรจากห้องที่เป็นตัวแทนในการให้ความรู้กับประชาชนแทนเจ้าหน้าที่จากส่วนกลาง ทำให้ค่าใช้จ่ายในการเดินทางลดลง

ตารางที่ 5 รายงานการวิเคราะห์เปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรมแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

กิจกรรม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 (1 ต.ค. 56 - 30 ก.ย. 57)				ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 (1 ต.ค. 57 - 30 ก.ย. 58)				ผลการเปรียบเทียบ		
	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วย นับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วย นับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	ต้นทุน รวมเพิ่ม (ลด) %	ปริมาณ เพิ่ม (ลด) %	ต้นทุน ต่อหน่วย เพิ่ม(ลด) %
1. การพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน	23,463,198.01	9.00	ด้าน	2,607,022.00	25,647,766.46	10.00	ด้าน	2,564,776.65	9.31	11.11	-1.62
2. พัฒนาการท่องเที่ยวและบริการ	7,909,789.49	212.00	ครั้ง	37,310.33	8,646,977.43	250.00	ครั้ง	34,587.91	9.32	17.92	-7.30
3. พัฒนาการตลาด การค้าและการลงทุน	30,993,231.75	31.00	ครั้ง	999,781.67	34,110,282.85	30.00	ครั้ง	1,137,009.43	10.06	-3.23	13.73
4. สร้างความมั่นคงของชีวิตและสังคม	31,003,257.64	15,124.00	ครั้ง	2,049.94	33,884,270.17	12,113.00	ครั้ง	2,797.35	9.29	-19.91	36.46
5. ทำนุ บำรุง ศาสนา ศิลปวัฒนธรรม	15,443,912.85	36,500.00	ครั้ง	423.12	16,873,976.36	35,451.00	ครั้ง	475.98	9.26	-2.87	12.49
6. อนุรักษ์ ฟื้นฟูทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม	23,546,135.98	20,125.00	เรื่อง	1,169.99	25,750,056.47	15,787.00	เรื่อง	1,631.09	9.36	-21.56	39.41
7. ควบคุมมลพิษ	8,075,989.81	29,101.00	เรื่อง	277.52	8,840,803.24	28,955.00	เรื่อง	305.33	9.47	-0.50	10.02
8. พัฒนาระบบบริหารจัดการ	32,065,917.47	658.00	ครั้ง	48,732.40	35,041,659.26	878.00	ครั้ง	39,910.77	9.28	33.43	-18.10
รวม	172,501,433.01				188,795,792.24						

หมายเหตุ : วิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วย (อธิบายเฉพาะกิจกรรมที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

กิจกรรมสร้างความมั่นคงของชีวิตและสังคม ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 25.43% เหตุผล เนื่องจากการจัดสัมมนาเพื่อเสริมสร้างศักยภาพในการพัฒนาสุขภาพประชาชนนอกพื้นที่ จึงมีการใช้ต้นทุนเพิ่มมากขึ้นจากปีก่อน

กิจกรรมอนุรักษ์ พันธุ์ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 39.41% เหตุผล เนื่องจากมีบางโครงการที่ดำเนินการแล้วเสร็จในปีก่อน ทำให้ปริมาณงานลดลงจาก 20,125 เรื่อง เหลือเพียง 15,787 เรื่อง แต่ได้มีการก่อสร้างกำแพงกันดินป้องกันตลิ่งพัง และปรับปรุงทัศนียภาพเพิ่มเติม จึงมีการใช้ต้นทุนเพิ่มมากขึ้น 9.36% ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 39.41%

ตารางที่ 6 รายงานการวิเคราะห์เปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

ผลผลิต	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 (1 ต.ค. 56 - 30 ก.ย. 57)				ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 (1 ต.ค. 57 - 30 ก.ย. 58)				ผลการเปรียบเทียบ		
	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วย นับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วย นับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	ต้นทุน รวมเพิ่ม (ลด) %	ปริมาณ เพิ่ม (ลด) %	ต้นทุน ต่อหน่วย เพิ่ม(ลด) %
1. การพัฒนาด้านเศรษฐกิจ	62,366,219.26	2.00	ด้าน	31,183,109.63	68,405,026.74	3.00	ด้าน	22,801,675.58	9.68	50.00	-26.88
2. การพัฒนาด้านสังคม	46,447,170.49	51,213.00	ครั้ง	906.94	50,758,246.52	47,564.00	ครั้ง	1,067.16	9.28	-7.13	17.67
3. การบริหารจัดการด้าน ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม	31,622,125.79	41,031.00	เรื่อง	770.69	34,590,859.72	44,742.00	เรื่อง	773.12	9.39	9.04	0.32
4. การบริหารจัดการ	32,065,917.47	658.00	ครั้ง	48,732.40	35,041,659.26	878.00	ครั้ง	39,910.77	9.28	33.43	-18.10
รวม	172,501,433.01				188,795,792.24						

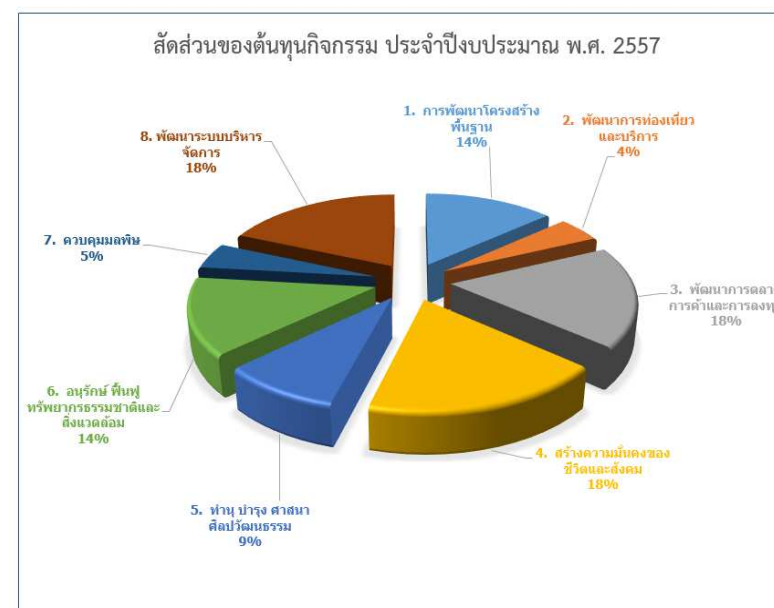
หมายเหตุ : วิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วย (อธิบายเฉพาะผลผลิตที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

ผลผลิตการพัฒนาด้านเศรษฐกิจ ต้นทุนต่อหน่วยลดลง 26.88% เหตุผล เนื่องจากการได้มีการพัฒนาด้านเศรษฐกิจด้านการส่งออกสินค้าแปรรูปเกษตรเพิ่มขึ้น ทำให้ปริมาณงานเพิ่มขึ้นจาก 2 ด้านเป็น 3 ด้าน (เพิ่มขึ้น 50%) โดยที่ใช้ต้นทุนเพิ่มขึ้นเพียง 9.68% ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง 26.88%

2. ตัวอย่างการวิเคราะห์ตามแนวดิ่ง (Vertical Analysis)

ตารางที่ 7 การวิเคราะห์ต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

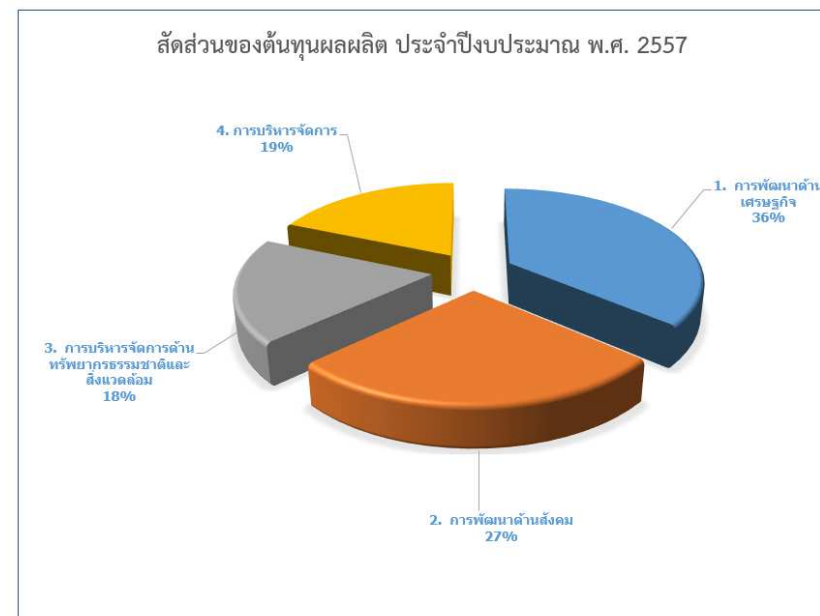
กิจกรรม	ต้นทุนกิจกรรม	สัดส่วน
1. การพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน	25,647,766.46	14%
2. พัฒนาการท่องเที่ยวและบริการ	8,646,977.43	5%
3. พัฒนาการตลาด การค้าและการลงทุน	34,110,282.85	18%
4. สร้างความมั่นคงของชีวิตและสังคม	33,884,270.17	18%
5. ทำนุ บำรุง ศาสนา ศิลปวัฒนธรรม	16,873,976.36	9%
6. อนุรักษ์ พื้นฟูทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม	25,750,056.47	14%
7. ควบคุมมลพิษ	8,840,803.24	5%
8. พัฒนาระบบบริหารจัดการ	35,041,659.26	19%
รวม	188,795,792.24	100%



จากกราฟจะเห็นได้ว่าจังหวัด ก. ได้ใช้ทรัพยากรส่วนใหญ่ของจังหวัดให้กับกิจกรรมการพัฒนาระบบบริหารจัดการ 19% โดยค่าใช้จ่ายส่วนใหญ่เป็นค่าใช้จ่ายค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และสาธารณูปโภค สำหรับกิจกรรมพัฒนาการท่องเที่ยวและบริการ เป็นกิจกรรมที่มีต้นทุนต่ำที่สุดคิดเป็นสัดส่วน 5% ของค่าใช้จ่ายทั้งหมด

ตารางที่ 8 การวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

ผลผลิต	ต้นทุนผลผลิต	สัดส่วน
1. การพัฒนาด้านเศรษฐกิจ	68,405,026.74	36%
2. การพัฒนาด้านสังคม	50,758,246.52	27%
3. การบริหารจัดการด้านทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม	34,590,859.72	18%
4. การบริหารจัดการ	35,041,659.26	19%
รวม	188,795,792.24	100%



จากกราฟจะเห็นได้ว่าจังหวัด ก. ได้ใช้ทรัพยากรส่วนใหญ่ของจังหวัดให้กับผลผลิตการพัฒนาทางเศรษฐกิจ 36% โดยค่าใช้จ่ายส่วนใหญ่เป็นค่าใช้จ่ายค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และสาธารณูปโภค สำหรับผลผลิตการบริหารจัดการด้านทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม เป็นผลผลิตที่มีต้นทุนต่ำที่สุดคิดเป็นสัดส่วน 18% ของค่าใช้จ่ายทั้งหมด

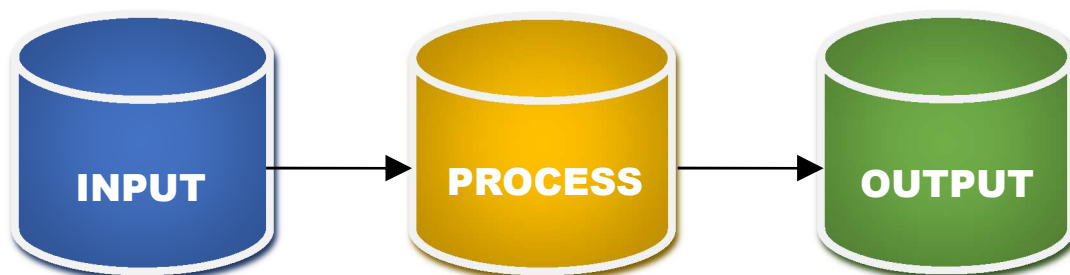
บทที่ 5

การวางแผนเพิ่มประสิทธิภาพ

จังหวัดจำเป็นต้องพัฒนาและปรับปรุงคุณภาพของกิจกรรม และผลผลิตอย่างต่อเนื่อง โดยจะต้องมีการประเมินและวิเคราะห์กระบวนการทำงานเพื่อหาแนวทางในการปรับปรุง ปัจจัยที่สำคัญที่หน่วยงานต้องคำนึงถึงเกี่ยวกับประสิทธิภาพของการดำเนินงานภาครัฐนั้นไม่จำกัดอยู่เพียงด้านการลดต้นทุน เท่านั้น แต่ยังเป็นโอกาสที่ดีในการสอบทานการดำเนินงานด้านต่างๆของหน่วยงานเพื่อให้เกิดความมั่นใจในการบรรลุวัตถุประสงค์การดำเนินงานของหน่วยงานและการให้บริการสาธารณะที่มีคุณภาพสูงยิ่งขึ้น การใช้เงินงบประมาณอย่างมีประสิทธิภาพสามารถเกิดควบคู่กันไปกับการสร้างความพึงพอใจให้กับประชาชนที่รับบริการโดยจะต้องมีความสมดุลระหว่างต้นทุนและคุณภาพของงานบริการสาธารณะ

5.1 กระบวนการพิจารณาในการวางแผนเพิ่มประสิทธิภาพของภาครัฐ

กระบวนการพิจารณาในการวางแผนเพิ่มประสิทธิภาพของภาครัฐ



กระบวนการของการวางแผนเพิ่มประสิทธิภาพ สามารถพิจารณาโดยแยกองค์ประกอบของการดำเนินงานภาครัฐเป็น 3 ส่วน คือ

1. การได้รับทรัพยากรมาเพื่อการดำเนินงาน (Input) เช่น เงินงบประมาณ อุปกรณ์สำนักงาน เครื่องมือ บุคลากร ฯลฯ
2. การดำเนินงาน (Process) ได้แก่ กระบวนการทำงาน ประกอบด้วยกระบวนการหลัก และกระบวนการสนับสนุน
3. การสร้างผลผลิต (Output) ได้แก่ งานบริการสาธารณะที่จะต้องส่งมอบให้กับบุคคลภายนอก

ดังนั้น การพิจารณาวางแผนเพิ่มประสิทธิภาพ จึงต้องคำนึงถึงกระบวนการที่เกี่ยวข้องข้างต้น เนื่องจากหน่วยงานสามารถวางแผนเพิ่มประสิทธิภาพได้โดยการประหยัดทรัพยากรในการดำเนินงาน การลดขั้นตอนการดำเนินงาน หรือการสร้างผลผลิตให้มากยิ่งขึ้น

5.2 วิธีการและรูปแบบของการนำเสนอแผนเพิ่มประสิทธิภาพ

5.2.1 การวางแผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านค่าใช้จ่าย

แบบฟอร์มการวางแผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.

กิจกรรม	สถานะปัจจุบัน (ปีงบประมาณก่อน พ.ศ.)	เป้าหมาย (ปีงบประมาณปัจจุบัน พ.ศ.)
ค่าใช้จ่าย	มีการใช้.....ในปีงบประมาณ ก่อน พ.ศ. เป็นเงิน บาท	ลดค่าใช้จ่าย ร้อยละ ของปีงบประมาณก่อน พ.ศ. เป็น จำนวนเงิน..... บาท

ตัวอย่างการวางแผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

กิจกรรม	สถานะปัจจุบัน (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2557)	เป้าหมาย (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558)
การประหยัดการใช้ไฟฟ้า	มีการใช้ไฟฟ้าในปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 เป็นเงิน 1,151,747.42 บาท	ลดค่าไฟฟ้า ร้อยละ 5 ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 คิดเป็นเงินที่ลดได้ 57,587.37 บาท

แบบฟอร์มการรายงานผลการดำเนินงานตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านค่าใช้จ่าย

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.

กิจกรรม	ระยะเวลา ตามแผนฯ	เป้าหมาย	ระยะเวลา จริง	ผลการดำเนินงาน	เหตุผล
การประหยัด การใช้จ่าย	ต.ค. - ก.ย.	ลดค่าใช้จ่าย ร้อย ละ ของ ปีงบประมาณก่อน พ.ศ. เป็น จำนวนเงิน บาท	ม.ค. - ก.ย.	มีค่าใช้จ่าย.....ใน ปีงบประมาณปัจจุบัน พ.ศ. เป็นจำนวนเงิน บาท เพิ่มขึ้น ร้อยละ ของการใช้ ค่าใช้จ่ายในปีงบประมาณเก่า พ.ศ.	

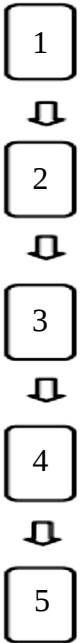
ตัวอย่างการรายงานผลการดำเนินงานตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านค่าใช้จ่าย

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

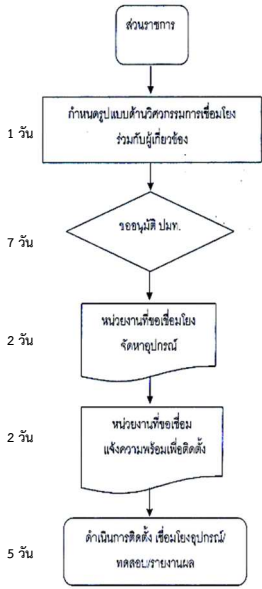
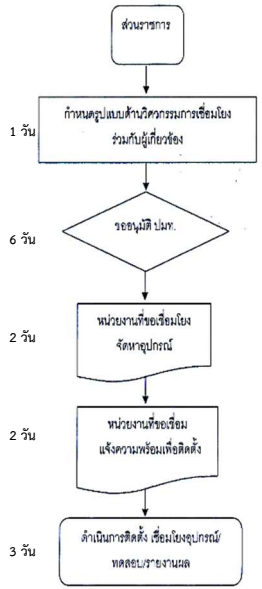
กิจกรรม	ระยะเวลาตามแผนฯ	เป้าหมาย	ระยะเวลาจริง	ผลการดำเนินงาน	เหตุผล
การประหยัดการใช้ไฟฟ้า	ต.ค. 57 - ก.ย. 58	ลดค่าไฟฟ้า ร้อยละ 5 ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 คิดเป็นเงินที่ลดได้ 57,587.37 บาท	ม.ค.58 - ก.ย. 58	มีการใช้ไฟฟ้าในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 เป็นจำนวนเงิน 24,876,367.45 บาท เพิ่มขึ้นร้อยละ 37.07 ของการใช้ไฟฟ้าในปีงบประมาณ พ.ศ. 2557	- มีการปรับค่าไฟฟ้าตามสูตรการปรับอัตราค่าไฟฟ้าโดยอัตโนมัติ (Ft) - เกิดภาวะโรคระบาด ได้แก่ โรคไข้เลือดออก โรคทางเดินอาหาร เป็นต้น จึงจำเป็นต้องมีการเฝ้าระวัง ป้องกันโรคดังกล่าว อย่างเข้มข้น โดยการจัดประชุม War room ในการเตรียมความพร้อมรับสถานการณ์โรคตลอดทั้งปี - เกิดสถานการณ์เหตุชุมนุมทางการเมือง ทำให้ส่วนราชการอื่น (ตำรวจ และฝ่ายปกครอง) ของใช้สถานที่ในการปฏิบัติหน้าที่ตลอด 24 ชั่วโมง

5.2.2 การวางแผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านการปรับปรุงกิจกรรม

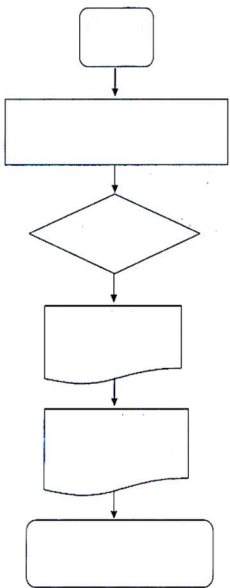
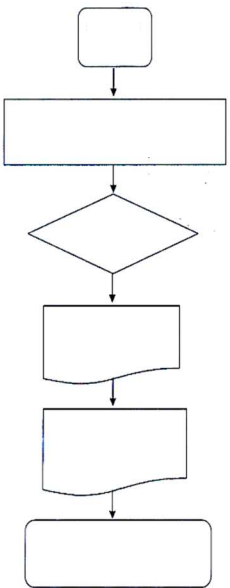
แบบฟอร์มการวางแผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านการปรับปรุงกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.

ชื่อกิจกรรม/ กระบวนการ	Process (ก่อนลด) (กระบวนการ/ขั้นตอน ในการดำเนินงาน)	Process (เป้าหมาย การปรับปรุง) (กระบวนการ/ขั้นตอน ในการดำเนินงาน)	วิธีการดำเนินการ			Output (สินค้า/บริการ)		ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรม	
			ลดขั้นตอน /ลด จำนวนวัน	ยกเลิก ขั้นตอน	ยุบรวมกับ กิจกรรมอื่น	ก่อนการปรับปรุง	เป้าหมายหลัง การปรับปรุง	ก่อนการปรับปรุง	เป้าหมายหลัง การปรับปรุง
ชื่อกิจกรรม					✓	<u>เชิงคุณภาพ</u> 1. ด้านเวลา - ภายใน วัน 2. ด้านบริการ - จำนวนผู้รับบริการ.. คน 3. ด้านความพึงพอใจ - จำนวนผู้รับบริการ ... คน - จำนวนวันที่ลดลง - จำนวนขั้นตอนที่ลดลง - จำนวนผู้รับบริการ เพิ่มขึ้น - ระดับความพึงพอใจ ที่สูงขึ้น	-ภายใน วัน - จำนวน ผู้รับบริการ คน - จำนวน ผู้รับบริการ คน	-ต้นทุนรวม บาท -ปริมาณงาน ระบบ -ต้นทุนต่อหน่วย บาท	-ต้นทุนรวม บาท -ปริมาณงาน ระบบ -ต้นทุนต่อหน่วย บาท

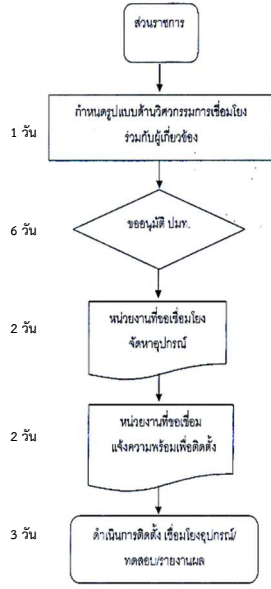
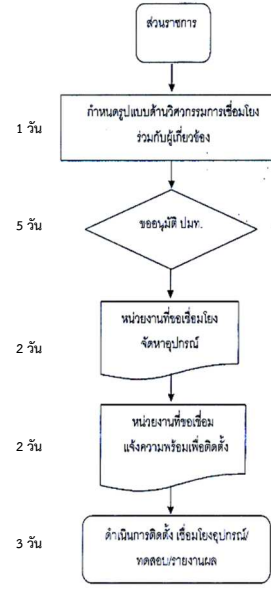
ตัวอย่างการวางแผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านการปรับปรุงกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

ชื่อกิจกรรม/ กระบวนการ	Process (ก่อนลด) (กระบวนการ/ขั้นตอนใน การดำเนินงาน)	Process (เป้าหมายการ ปรับปรุง) (กระบวนการ/ขั้นตอนใน การดำเนินงาน)	วิธีการดำเนินการ			Output (สินค้า/บริการ)		ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรม	
			ลดขั้นตอน /ลด จำนวนวัน	ยกเลิก ขั้นตอน	ยุบรวมกับ กิจกรรมอื่น	ก่อนการปรับปรุง	เป้าหมายหลังการ ปรับปรุง	ก่อนการปรับปรุง	เป้าหมายหลัง การปรับปรุง
กิจกรรม ด้านเครือข่าย อินเทอร์เน็ต และเว็บไซต์			✓			การรักษามาตรฐาน การระยะเวลางาน เชื่อมโยงเครือข่าย ICT ใน กระทรวงมหาดไทย ด้านเวลาเดิม จำนวน 17 วัน	การรักษามาตรฐาน การระยะเวลางาน เชื่อมโยงเครือข่าย ICT ใน กระทรวงมหาดไทย ด้านเวลาใหม่ จำนวน 14 วัน <u>เชิงคุณภาพ</u> ด้านเวลา จำนวนที่ลด 3 วัน	-ต้นทุนรวม 300,000 บาท -ปริมาณงาน 1 ระบบ -ต้นทุนต่อหน่วย 300,000 บาท/ ระบบ	-ต้นทุนรวม 250,000 บาท -ปริมาณงาน 1 ระบบ -ต้นทุนต่อหน่วย 250,000 บาท/ ระบบ

แบบฟอร์มการรายงานผลการดำเนินงานตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.

ชื่อกิจกรรม/ กระบวนการ	Process (เป้าหมาย การปรับปรุง) (กระบวนการ/ขั้นตอน ในการดำเนินงาน)	Process (ผลการปรับปรุง) (กระบวนการ/ขั้นตอน ในการดำเนินงาน)	วิธีการดำเนินการ			Output (สินค้า/บริการ)		ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรม	
			ลดขั้นตอน /ลด จำนวนวัน	ยกเลิก ขั้นตอน	ยุบรวม กับ กิจกรรม อื่น	เป้าหมายหลังการ ปรับปรุง	ผลหลังการ ปรับปรุง	เป้าหมายหลังการ ปรับปรุง	ผลการปรับปรุง
กิจกรรม.....			✓			เชิงคุณภาพ ด้านเวลา จำนวนที่ลด..... วัน	เชิงคุณภาพ ด้านเวลา จำนวนที่ลด..... วัน	-ต้นทุนรวม บาท -ปริมาณงาน ระบบ -ต้นทุนต่อหน่วย บาท/ ระบบ	-ต้นทุนรวม บาท -ปริมาณงาน ระบบ -ต้นทุนต่อหน่วย บาท/ ระบบ

ตัวอย่างการรายงานผลการดำเนินงานตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

ชื่อกิจกรรม/ กระบวนการ	Process (เป้าหมายการ ปรับปรุง) (กระบวนการ/ขั้นตอนในการ ดำเนินงาน)	Process (ผลการปรับปรุง) (กระบวนการ/ขั้นตอนใน การดำเนินงาน)	วิธีการดำเนินการ			Output (สินค้า/บริการ)		ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรม	
			ลดขั้นตอน /ลดจำนวน วัน	ยกเลิก ขั้นตอน	ยุบรวมกับ กิจกรรม อื่น	เป้าหมายหลังการ ปรับปรุง	ผลหลังการ ปรับปรุง	เป้าหมายหลังการ ปรับปรุง	ผลการปรับปรุง
กิจกรรม ด้านเครือข่าย อินเทอร์เน็ต และเว็บไซต์			✓			การรักษามาตรฐาน การระยะเวลางาน เชื่อมโยงเครือข่าย ICT ใน กระทรวงมหาดไทย <u>เชิงคุณภาพ</u> ด้านเวลา จำนวนที่ลด 3 วัน	การรักษามาตรฐาน การระยะเวลางาน เชื่อมโยงเครือข่าย ICT ใน กระทรวงมหาดไทย <u>เชิงคุณภาพ</u> ด้านเวลา จำนวนที่ลด 4 วัน	-ต้นทุนรวม 250,000 บาท -ปริมาณงาน 1 ระบบ -ต้นทุนต่อหน่วย 250,000 บาท/ ระบบ	-ต้นทุนรวม 200,000 บาท -ปริมาณงาน 1 ระบบ -ต้นทุนต่อหน่วย 200,000 บาท/ ระบบ

5.3 การกำหนดระยะและผู้รับผิดชอบในการดำเนินงาน/การติดตามความก้าวหน้าของการดำเนินงานตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพ

การกำหนดแผนเพิ่มประสิทธิภาพเกี่ยวกับระยะเวลาและผู้รับผิดชอบ

ในการกำหนดแผนฯควรให้ความสำคัญเกี่ยวกับเป้าหมายระยะสั้นและระยะยาว ระยะสั้น เช่น รายเดือน รายไตรมาส ระยะยาว เช่น แผนประจำปี หรือเกี่ยวเนื่องในปีถัดไป แต่ที่สำคัญ จะต้องกำหนดผู้รับผิดชอบที่ชัดเจน

แบบฟอร์มการกำหนดระยะเวลาและผู้รับผิดชอบของแผนเพิ่มประสิทธิภาพ

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.

แผนการเพิ่มประสิทธิภาพ	ระยะเวลา												ผู้รับผิดชอบ
	ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	
ด้านค่าใช้จ่าย													
ด้านกิจกรรม													

ตัวอย่างการกำหนดระยะเวลาและผู้รับผิดชอบของแผนเพิ่มประสิทธิภาพ

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

แผนการเพิ่มประสิทธิภาพ	ระยะเวลา												ผู้รับผิดชอบ
	ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	
ด้านค่าใช้จ่าย การประหยัดการใช้ไฟฟ้า													ทุกกลุ่มงาน
ด้านกระบวนการ เครือข่ายอินเทอร์เน็ต และเว็บไซต์													ทุกกลุ่มงาน

จังหวัดควรให้หน่วยงานภายในที่รับผิดชอบ มีการรายงานผลรายเดือน หรือรายไตรมาส พร้อมทั้งรายงานให้ผู้บริหารทราบผลการดำเนินงาน เพื่อให้สามารถปรับปรุง เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมาย ซึ่งการรายงานความคืบหน้าของการทำงาน อาจจะมีการจัดประชุม และจัดทำเอกสารเป็นลายลักษณ์อักษรเพื่อจัดส่งให้กรมบัญชีกลางประกอบการรายงานผลการดำเนินงานตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพ

ภาคผนวก

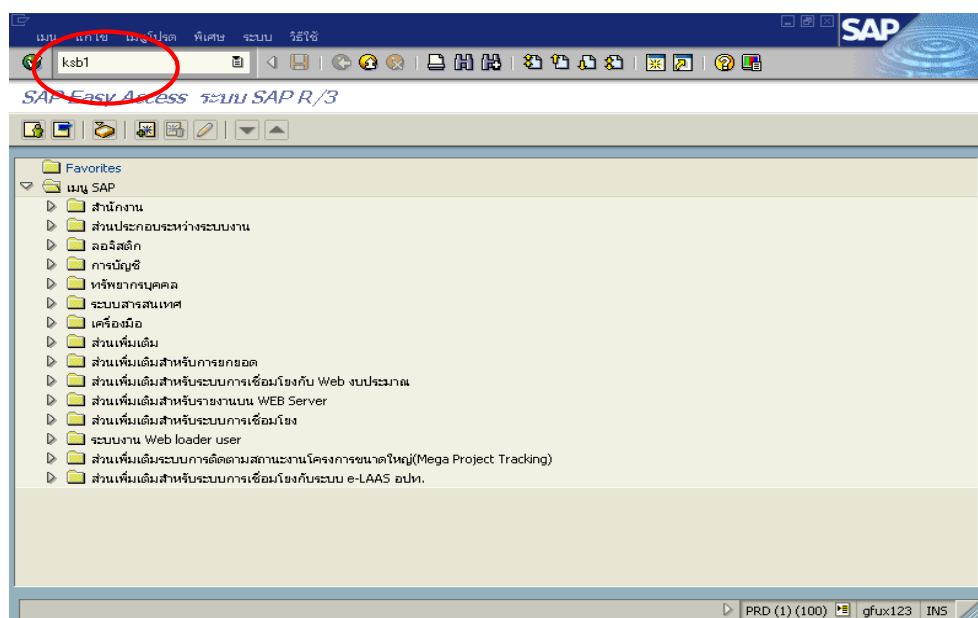
วิธีการเรียกข้อมูลค่าใช้จ่ายของจังหวัดจากระบบ GFMIS

การเรียกข้อมูลค่าใช้จ่ายของจังหวัดจากระบบ GFMIS

การรวบรวมข้อมูลค่าใช้จ่ายจากระบบ GFMIS

จังหวัดต้องเรียกข้อมูลค่าใช้จ่ายมาจากระบบ GFMIS เพื่อนำข้อมูลค่าใช้จ่ายที่อยู่ในระบบมาใช้เป็นข้อมูลในการคำนวณต้นทุนผลผลิตมีวิธีการดังนี้

1. เรียกค่าใช้จ่ายโดยใช้ Transaction code: KSB1 กด Enter



2. การกรอกข้อมูลเพื่อเรียกดูรายงาน

- ศูนย์ต้นทุน : รหัสหน่วยงาน 5 หลัก ตามด้วย 00000 ถึง 99999 เช่น 0300400000 ถึง 0300499999
- ส่วนประกอบต้นทุน : 5000000000 ถึง 5999999999
- วันที่ผ่านรายการ : ช่วงวันที่ต้องการคำนวณต้นทุน
- โครงร่าง : /TOMYUM_V1 (เป็นโครงร่างที่กรมบัญชีกลางสร้างขึ้นเพื่อให้สามารถเรียกค่าใช้จ่ายเพื่อมาจัดทำต้นทุน)

โปรแกรม แก้ไข ไปที่ พิเศษ ระบบ 1516 SAP

แสดงบรรทัดรายการต้นทุนจริงสำหรับศูนย์ต้นทุน : จอภาพเริ่มต้น

เกณฑ์การเลือกต่อไป....

ศูนย์ต้นทุน	0300300000	ถึง	0300399999	➡
หรือ				
กลุ่มศูนย์ต้นทุน				
ส่วนประกอบต้นทุน	5000000000	ถึง	5999999999	➡
หรือ				
กลุ่มส่วนประกอบต้นทุน				
ข้อมูลการผ่านรายการ				
วันที่ผ่านรายการ	01.10.2008	ถึง	31.09.2009	
การกำหนดค่า				
โครงร่าง	TOMYUM_V1			
การกำหนดเพิ่มเติม				

PRD (1) (100) gflux123 INS

- คลิก : การกำหนดเพิ่มเติม
- พิมพ์ : 999999

เลือกการกำหนดต่อไป

☐ เฉพาะฟิลด์ตัวเลือก

☒ เอาท์พุทเส้นแบ่งALV

จำนวนสูงสุดที่พบ 99999999

☒ ☐

- คลิก ☒

ผลลัพธ์

รายการ แก้ไข ไปที่ การกำหนดค่า พิเศษ สภาพแวดล้อม ระบบ วิสัทัศน์

แสดงบรรทัดรายการต้นทุนจริงสำหรับศูนย์ต้นทุน

เลือกสาร เลือกเวอร์ชันหลัก

โครงสร้าง
ศูนย์ต้นทุน
ลดเงินรายการงาน

/TOMYUM_V1
3003000000.
THB

รายละเอียด—ส่วนงานรายการ
Baht

ศูนย์ต้นทุน	แหล่งของเงิน	กิจกรรมหลัก	ส่วนประกอบต้นทุน	Val.in rep.cur.	ปล.เอกสาร	กำหนด/ส่วนประกอบ
3003999998	5211240	030031000D0779	5104020105	439.77	BE	BPR 1000D0779000
3003999998	5211240	030031000D0779	5104020105	12.84	BE	BPR 1000D0779000
3003999998	5211240	030031000D0779	5104020105	45,541.31	KC	BPR 1000D0779000
3003999998	5211240	030031000D0779	5104020105	6,998.71	KC	BPR 1000D0779000
3003999998	5211240	030031000D0779	5104020105	1,789.32	KC	BPR 1000D0779000
3003999998	5211240	030031000D0779	5104020105	18,297.00	KC	BPR 1000D0779000
3003999998	5211240	030031000D0779	5104020105	634.51	KC	BPR 1000D0779000
3003999998	5211240	030031000D0779	5104020105	362.89	KC	BPR 1000D0779000
3003999998	5211240	030031000D0779	5104020105	11,752.88	KC	BPR 1000D0779000
3003999998	5211240	030031000D0779	5104020106	6,002.84	KC	BPR 1000D0779000
3003999998	5211240	030031000D0779	5104020106	1,568.12	KC	BPR 1000D0779000
3003999998	5211240	030031000D0779	5104020106	1,568.12	KC	BPR 1000D0779000
3003999998	5211240	030031000D0779	5104020106	6,002.84	KC	BPR 1000D0779000
3003999998	5211240	030031000D0779	5104020106	6,002.84	KC	BPR 1000D0779000
3003999998	5211240	030031000D0779	5104020106	1,568.12	KC	BPR 1000D0779000

PRD (1) (100) gfu 25 สิงหาคม 2552

3. เมื่อดึงข้อมูลมาจากระบบ GFMS แล้วให้ส่งออกไปยัง Excel

รายการ แก้ไข ไปที่ การกำหนดค่า พิเศษ สภาพแวดล้อม ระบบ วิสัทัศน์

ตัวอย่างก่อนพิมพ์(R) Ctrl+Shift+F10

พิมพ์(P) Ctrl+P

การส่งออก(E) Word Processing... Ctrl+Shift+F8

ส่งถึง(N) สเปรดชีต(A)... Ctrl+Shift+F7

ออกจากระบบ(X) Shift+F3 ไฟล์เฉพาะ(L)... Ctrl+Shift+F9

โครงสร้าง
ศูนย์ต้นทุน
ลดเงินรายการงาน

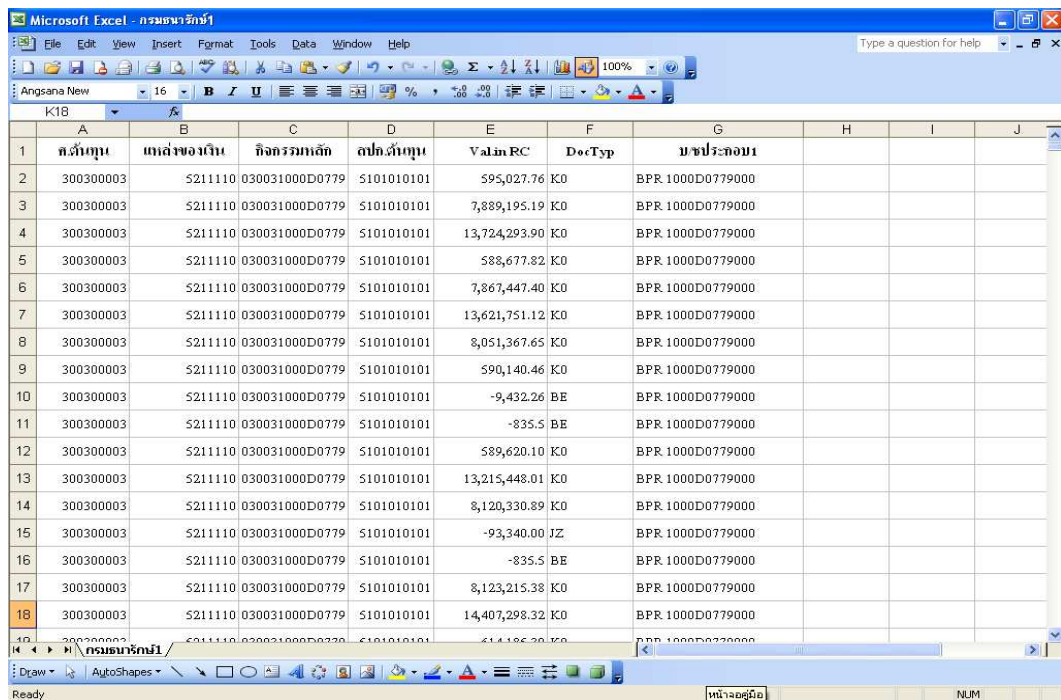
/TOMYUM
300400000.
THB

รายละเอียด—ส่วนงานรายการ
Baht

ศูนย์ต้นทุน	แหล่งของเงิน	กิจกรรมหลัก	ส่วนประกอบต้นทุน	Postg Date	ชื่อส่วนประกอบต้นทุน	Val.in rep.cur.
3004000000	5111110	030041000C0551	5101010101	22.10.2007	เงินเดือน	237,200.00
3004000000	5111110	030041000C0551		22.11.2007	เงินเดือน	237,200.00
3004000000	5111110	030041000C0551		20.12.2007	เงินเดือน	237,200.00
3004000000	5111110	030041000C0551		23.01.2008	เงินเดือน	343,696.13
3004000000	5111110	030041000C0551		20.02.2008	เงินเดือน	339,950.00
3004000000	5111110	030041000C0551		21.03.2008	เงินเดือน	339,950.00
3004000001	5111110	030041000C0551		22.10.2007	เงินเดือน	98,280.00
3004000001	5111110	030041000C0551		22.11.2007	เงินเดือน	98,280.00
3004000001	5111110	030041000C0551		20.12.2007	เงินเดือน	98,280.00
3004000001	5111110	030041000C0551		23.01.2008	เงินเดือน	122,550.96
3004000001	5111110	030041000C0551		20.02.2008	เงินเดือน	120,450.00
3004000001	5111110	030041000C0551		21.03.2008	เงินเดือน	124,659.68
3004000002	5111110	030041000C0553		22.10.2007	เงินเดือน	440,590.00
3004000002	5111110	030041000C0553		22.11.2007	เงินเดือน	440,590.00
3004000002	5111110	030041000C0553		20.12.2007	เงินเดือน	9,900.00

KSB1 gfu:103 OVR

ผลลัพธ์ในExcel



	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J
1	ลำดับ	แหล่งเงิน	กิจกรรมหลัก	ลำดับ	Val in RC	DocType	ขายประกอบ			
2	300300003	5211110	030031000D0779	5101010101	595,027.76	K0	BPR.1000D0779000			
3	300300003	5211110	030031000D0779	5101010101	7,889,195.19	K0	BPR.1000D0779000			
4	300300003	5211110	030031000D0779	5101010101	13,724,293.90	K0	BPR.1000D0779000			
5	300300003	5211110	030031000D0779	5101010101	588,677.82	K0	BPR.1000D0779000			
6	300300003	5211110	030031000D0779	5101010101	7,867,447.40	K0	BPR.1000D0779000			
7	300300003	5211110	030031000D0779	5101010101	13,621,751.12	K0	BPR.1000D0779000			
8	300300003	5211110	030031000D0779	5101010101	8,051,367.65	K0	BPR.1000D0779000			
9	300300003	5211110	030031000D0779	5101010101	590,140.46	K0	BPR.1000D0779000			
10	300300003	5211110	030031000D0779	5101010101	-9,432.26	BE	BPR.1000D0779000			
11	300300003	5211110	030031000D0779	5101010101	-835.5	BE	BPR.1000D0779000			
12	300300003	5211110	030031000D0779	5101010101	589,620.10	K0	BPR.1000D0779000			
13	300300003	5211110	030031000D0779	5101010101	13,215,448.01	K0	BPR.1000D0779000			
14	300300003	5211110	030031000D0779	5101010101	8,120,330.89	K0	BPR.1000D0779000			
15	300300003	5211110	030031000D0779	5101010101	-93,340.00	JZ	BPR.1000D0779000			
16	300300003	5211110	030031000D0779	5101010101	-835.5	BE	BPR.1000D0779000			
17	300300003	5211110	030031000D0779	5101010101	8,123,215.38	K0	BPR.1000D0779000			
18	300300003	5211110	030031000D0779	5101010101	14,407,298.32	K0	BPR.1000D0779000			

เมื่อส่งข้อมูลไปเก็บใน Excel กรณีที่มีค่าใช้จ่ายที่ไม่ถูกต้องในระบบ GFMS และยังไม่ได้ปรับปรุงในระบบสามารถปรับปรุงเพิ่มหรือลบข้อมูลในระบบ Excel ได้

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ
กลุ่มงานมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ
๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๕